شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

pwc

الفهرس	صفحة
تقرير مراقب الحسابات	١
قائمة المركز المالى المجمعة	٢
قائمة الدخل المجمعة	٣
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٥
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٧-٤٥

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمى شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المجمعة
راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في الميزانية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة
هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة المجموعة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات
تقتصر مسئوليتنا على إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.
وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المجمعة.

الرأي
ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى المجمع لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

ياسمة سمره
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٦٥٨٨
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٧
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

القاهرة في ١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠١٧	٢٠١٦
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	٦	٤٧٢,٥١٦,٨٧٩	٣٩٦,٧٢٢,٣٠٤
الشهرة	٧	١٩٦,٦٧٦,٠٣٤	١٩٦,٦٧٦,٠٣٤
أصول غير ملموسة	٧	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٤٩,٧٠٤,٠٠٥
مودع تحت حساب استثمارات بحساب ضمان	٨	١٤٣,٥٥٠,٠٠٠	-
إجمالى الأصول غير المتداولة		٨٥٧,٠٩٦,٩١٣	٦٤٣,١٠٢,٣٤٣
الأصول المتداولة			
المخزون	٩	٣٠,٠٨٩,١٤٦	٤٦,١١٦,٩٠٧
مدينون تجاريون	١٠	١٨٥,٤٣٦,٣٩٥	١٢٥,٩٣٥,٧٧٣
مستحق من أطراف ذات علاقة	٢٩	٥,٤٢١,٠٢٧	١٤٨,٥١٣
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١١	٢٢,٠٩٩,٩١٥	٢٥,٤٧٦,٥٨٦
النقدية بالبنوك والصندوق	١٢	١,٠٠٧,١٣٠,٦٣١	٤٣٩,٥٨٣,٠٤٧
إجمالي الأصول المتداولة		١,٢٥٠,١٧٧,١١٤	٦٣٧,٢٦٠,٨٢٦
اجمالى الأصول		٢,١٠٧,٢٧٤,٠٢٧	١,٢٨٠,٣٦٣,١٦٩
حقوق الملكية			
رأس المال	١٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطيات	١٨	٢٧٠,١٥٠,١٢٧	٢٩٨,٠٣٧,٨٠٥
أرباح مرحلة		٢٦٠,٣٤٩,١٦٧	١٦٨,٦٥٥,٠٢٧
إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم		١,٣٣٠,٤٩٩,٢٩٤	٥٦٦,٦٩٢,٨٣٢
الحقوق غير المسيطرة	١٩	٥٥,٧٢٩,٢٧٦	٤٣,٨٠٤,٤٩٠
إجمالي حقوق الملكية		١,٣٨٦,٢٢٨,٥٧٠	٦١٠,٤٩٧,٣٢٢
الإلتزامات غير المتداولة			
الجزء غير المتداول من القروض وبنوك سحب على المكشوف	١٦	٢٧٦,٣٠٣,٠٤٧	٣٢٥,٩٧٧,٥٤٩
نظام حوافز العاملين	١٥	٢٤,٨٢١,٠٠٠	-
التزامات ضريبية مؤجلة	٢٧	٦٤,٤٣٠,٢١٧	٥٩,٩٩٣,٣٦٥
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٣٦٥,٥٥٤,٢٦٤	٣٨٥,٩٧٠,٩١٤
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	١٣	٢١,٥٨٠,٣٨٢	٢٤,٩٢٤,٧٠٥
دائنون وارصدة دائنة أخرى	١٤	٢٤٦,٣١٣,٢٨٥	١٧٥,٢٢٢,٥١٨
الجزء المتداول من القروض وبنوك سحب على المكشوف	١٦	٧٥,٦٣٥,٥٨٠	٥٢,١٦٩,٥٦٤
التزامات ضرائب الدخل الحالية	٢٦	١١,٩٦١,٩٤٦	٣١,٥٧٨,١٤٦
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣٥٥,٤٩١,١٩٣	٢٨٣,٨٩٤,٩٣٣
اجمالى الالتزامات		٧٢١,٠٤٥,٤٥٧	٦٦٩,٨٦٥,٨٤٧
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٢,١٠٧,٢٧٤,٠٢٧	١,٢٨٠,٣٦٣,١٦٩

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة
- تقرير مراقب الحسابات مرفق

أ / خالد حسن أحمد	**د / أحمد عزالدين محمود**	**د / محمد طارق زاهد**
رئيس القطاع المالى	الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة الغير تنفيذى

القاهرة في ١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠١٧	٢٠١٦
إيرادات النشاط	٢٠	١,١٢٦,٧٦٨,١٥٤	٨٦٤,٤٤٩,٦٧٨
يخصم:			
تكاليف النشاط	٢١	(٧٨٨,١٧٣,٦٠٧)	(٦١٢,٨٧٣,٢٢٤)
مجمل الربح		٣٣٨,٥٩٤,٥٤٧	٢٥١,٥٧٦,٤٥٤
يضاف (يخصم) :			
مصروفات إدارية وعمومية	٢٢	(١٦١,٣٦٢,٠٦٢)	(١٠٥,٨٠٨,٢٢٧)
تكاليف أنشطة الاستحواذ		(٥,٣٣٢,٤٥٣)	(١,٦٣٤,٥٨٥)
مخصصات	١٣	(٧,٠٧٨,٧٧٧)	(٤,١٤١,١٨٢)
ايرادات أخرى	٢٤	٥,٤٩٥,٢٨٤	٥,٠٢٦,٣٤١
إيرادات التمويل	٢٥	٥٩,٤٤٢,١٨٢	٢٥,٤١٣,٤٣٨
مصروفات التمويل	٢٥	(٧٤,٤٠٢,٢٦٨)	(٥٠,٤٩٩,٢٤٨)
أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل		١٥٥,٣٥٦,٤٥٣	١١٩,٩٣٢,٩٩١
الضريبة الحالية	٢٦	(٣٢,٦٨٢,٠١٠)	(٣١,٠٦٨,٢٤٩)
الضريبة المؤجلة	٢٧	(٤,٤٣٦,٨٥١)	٥٤٣,٣٩٤
الربح بعد ضريبة الدخل		١١٨,٢٣٧,٥٩٢	٨٩,٤٠٨,١٣٦
الربح الخاص بكل من :			
مالكى الشركة الأم		١٠٥,٦٨٥,٧١٦	٧٦,٣٤٤,٤٥٣
الحقوق غير المسيطرة	١٩	١٢,٥٥١,٨٧٦	١٣,٠٦٣,٦٨٣
الربح بعد ضريبة الدخل		١١٨,٢٣٧,٥٩٢	٨٩,٤٠٨,١٣٦
نصيب السهم فى الأرباح	٢٨	٠,٥٧	٠,٦٢

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	٢٠١٧	٢٠١٦
ربح العام	١١٨,٢٣٧,٥٩٢	٨٩,٤٠٨,١٣٦
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-
الدخل الشامل للعام	١١٨,٢٣٧,٥٩٢	٨٩,٤٠٨,١٣٦

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة التغيرات فى حقوق المساهمين المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال	احتياطيات	أرباح مرحلة	إجمالى حقوق ملكية الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	اجمالى حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	(٦٢,٣٠٣,٥٠٨)	١٠٨,٢٧٠,٠٥٢	١٢٥,٩٦٦,٥٤٤	٣٣,٢٥٠,٠٥٥	١٥٩,٢١٦,٥٩٩
زيادة رأس المال	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
توزيعات أرباح عاملين	-	-	(١٢,٧٢٥,٨١١)	(١٢,٧٢٥,٨١١)	(٨١٥,٨٨٩)	(١٣,٥٤١,٧٠٠)
المكون من احتياطيات	-	٣٦٠,٣٤١,٣١٣	(٣,٢٣٣,٦٦٧)	٣٥٧,١٠٧,٦٤٦	(١,٧١٠,٢٨٣)	٣٥٥,٣٩٧,٣٦٣
نصيب الحقوق غير المسيطرة من الاستحواذ على شركات تابعة	-	-	-	-	١٦,٩٢٤	١٦,٩٢٤
الدخل الشامل للعام	-	-	٧٦,٣٤٤,٤٥٣	٧٦,٣٤٤,٤٥٣	١٣,٠٦٣,٦٨٣	٨٩,٤٠٨,١٣٦
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٨,٠٣٧,٨٠٥	١٦٨,٦٥٥,٠٢٧	٥٦٦,٦٩٢,٨٣٢	٤٣,٨٠٤,٤٩٠	٦١٠,٤٩٧,٣٢٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٨,٠٣٧,٨٠٥	١٦٨,٦٥٥,٠٢٧	٥٦٦,٦٩٢,٨٣٢	٤٣,٨٠٤,٤٩٠	٦١٠,٤٩٧,٣٢٢
زيادة رأس المال	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠
توزيعات أرباح عاملين	-	-	(١٣,٣٣٨,٣٩٢)	(١٣,٣٣٨,٣٩٢)	(١,٠٦٧,٧٩٠)	(١٤,٤٠٦,١٨٢)
(المستخدم) المكون من احتياطيات	-	(٢٧,٤٨٦,٨٠٢)	(٦٥٣,١٨٤)	(٢٨,١٣٩,٩٨٦)	٦٥٣,١٨٤	(٢٧,٤٨٦,٨٠٢)
معاملات مع الحقوق غير المسيطرة	-	(٤٠٠,٨٧٦)	-	(٤٠٠,٨٧٦)	(٢١٢,٤٨٤)	(٦١٣,٣٦٠)
الدخل الشامل للعام	-	-	١٠٥,٦٨٥,٧١٦	١٠٥,٦٨٥,٧١٦	١٢,٥٥١,٨٧٦	١١٨,٢٣٧,٥٩٢
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,١٥٠,١٢٧	٢٦٠,٣٤٩,١٦٧	١,٣٣٠,٤٩٩,٢٩٤	٥٥,٧٢٩,٢٧٦	١,٣٨٦,٢٢٨,٥٧٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	إيضاح	٢٠١٧	٢٠١٦
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة		١٥٥,٣٥٦,٤٥٣	١١٩,٩٣٢,٩٩١
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاك الأصول الثابتة	٦	٣٤,٥٥٦,٣٥١	٢٦,٧٢٨,٥١٤
أعدام أصول ثابتة	٦	٣,٢٩٦,٥٩١	-
أرباح بيع أصول ثابتة	٢٤	(٦٨٦,٢٤٠)	-
استهلاك أصول غير ملموسة	٧	٥,٣٥٠,٠٠٥	٥,٣٤٩,٩٩٥
الاضمحلال في أرصدة المخزون	٩	٤٣٥,٣٣٦	-
الاضمحلال في قيمة مدينون تجاريون	١٠	٣١,٦٣٩,٣٠٧	٢٥,٥٨١,٥٩٩
اضمحلال في قيمة مدينون تجاريون انتفى الغرض منه	١٠	(٣٣,١٨٠,٩٧٢)	(٧,٩٦٦,٥٠٢)
اعدام من اضمحلال في مدينون تجاريون	١٠	(٢٠,٨١٠,٤٥٦)	(٦,٨٤٤,٧١٢)
المكون من المخصصات	١٣	١٥,٣٥٢,٢١٦	١٠,٨٦٥,٣٥٥
مخصصات انتفي الغرض منها	١٣	(٨,٢٧٣,٤٣٩)	(٦,٧٢٤,١٧٣)
المستخدم من المخصصات	١٣	(١٠,٤٢٣,١٠٠)	(١١,١٧٧,٣٩٨)
نظام حوافز العاملين	١٥	٢٤,٨٢١,٠٠٠	-
فوائد وعمولات	٢٥	٧٣,٤٩٨,٠٤٣	٥٧,٤٦٣,١٩٤
فوائد دائنة	٢٥	(٥٩,٤٤٢,١٨٢)	(٢٥,٤١٣,٤٣٨)
ضرائب الدخل المسددة	٢٦	(٥٢,٢٩٨,٢١٠)	(٣٥,٧٣٤,٨٩٠)
أرباح التشغيل قبل التغير في الأصول والإلتزامات		١٥٩,١٩٠,٧٠٣	١٥٢,٠٦٠,٥٣٥
التغير في الأصول والإلتزامات			
التغير في المخزون	٩	١٥,٥٩٢,٤٢٥	(٢١,٨٨٦,٧٥٤)
التغير في المدينون التجاريون	١٠	(٣٧,١٤٨,٥٠٢)	(٢٦,٤٣٢,٥٣٥)
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة	٢٩	(٥,٢٧٢,٥١٤)	-
التغير في المدينون الأخرون والأرصدة المدينة الأخرى	١١	١٠,٣٦٥,١٣١	(٥٠,٣٠٢,١٤٢)
التغير في الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى	١٤	٤٧,٠٢٦,٥٧٩	٤٧,١٩٨,١٣٦
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		١٨٩,٧٥٣,٨٢٢	١٠٠,٦٣٧,٢٤٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	٦	(٧٧,٩١٦,٧٠٨)	(٣٥,١٦٧,٦٩٣)
مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ	٦	(٣٧,٢٠٩,٣٥٣)	(٩,٦٠١,٢٥٢)
مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة		(١٠,٥٨٤,٧٨٢)	(٢١٤,٥٤٠)
متحصلات من بيع أصول ثابتة		٢,١٦٤,٧٨٣	١٢٨,٣٥٩
المدفوع للاستحواذ على شركة تابعة، صافي النقدية المستحوذ عليها	٨	(٦١٣,٣٦٠)	(٢٣٥,٠٥٢,١٨١)
مودع تحت حساب استثمارات بحساب ضمان	١٢	(١٤٣,٥٥٠,٠٠٠)	-
ودائع استحقاق أكثر من ٣ شهور من تاريخ الإيداع		٣٨٤,٢٠٨,٦٣٠	(٣٣٢,٣١٨,٥٠٧)
فوائد محصلة		٦٣,٠٣٨,٥٠٩	٢٥,٥٩٢,٢٨٩
المحصل من سندات إسكان		-	٣٨,٠٨٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		١٧٩,٥٣٧,٧١٩	(٥٨٦,٥٩٥,٤٤٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المسدد لزيادة رأس المال		٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
علاوة الإصدار المحصلة		-	٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠
مقبوضات من سحب على المكشوف		١٢٢,٥٠٧,٤٢٦	٣٢,٩١٠,١٩٦
المسدد من السحب على المكشوف		(١٠٢,٧٠٥,٣٠٤)	(٣٥,٢٤٨,٥٢٧)
مقبوضات من قروض وتسهيلات		-	٢٠٨,٧١٤,٨٠٠
المسدد من قروض وتسهيلات		(٤٦,٠١٠,٦٣٨)	(٤١,٥٩٨,٦٠٩)
توزيعات أرباح مسددة		(١٣,٩٠٦,٤٦٥)	(٨,٥١٠,٦٦٦)
فوائد وعمولات مسددة		(٧٧,٤٢٠,٣٤٦)	(٣٢,٩٥٢,٣١٨)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية		٥٨٢,٤٦٤,٦٧٣	٤٨٣,٣١٤,٨٧٦
التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام		٩٥١,٧٥٦,٢١٤	(٢,٦٤٣,٣٢٩)
النقدية وما في حكمها أول العام		٤٤,٣٧٤,٤١٧	٤٧,٠١٧,٧٤٦
النقدية وما في حكمها آخر العام	١٢	٩٩٦,١٣٠,٦٣١	٤٤,٣٧٤,٤١٧

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

١ - مقدمة

تأسست شركة مستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه) كشركة توصية بسيطة بتاريخ ١٩ يوليو ١٩٧٩.
وقد صدر قرار رئيس هيئة الاستثمار رقم ٤٠٩٢ لسنة ٢٠٠٥ بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٠٥ بالترخيص بتحويل الشكل القانونى لشركة مستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه) "شركة توصية بسيطة" لتصبح شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

غرض الشركة إقامة مستشفى خاص لتقديم الخدمات الصحية والطبية الحديثة المتطورة وتوفير العناية والعلاج الطبى للمرضى الذين يفدون اليها. يجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها في مصر أو الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك بمعرفة هيئة الاستثمار.

يقع مقر الشركة الرئيسى فى ٣٩، ٤١ شارع كليوباترا – مصر الجديدة - القاهرة.

تتمثل الشركة الام في شركة كير هيلث كير LTD والتي تمتلك نسبة ٨٠% من رأس مال الشركة. وبتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٧ تغيرت نسبة مساهمة شركة كير هيلث كير لتصبح LTD ٦٩,٤%.

بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بالاستحواذ على نسبة ٥٢,٧% من أسهم شركة مستشفى القاهرة التخصصى، أصبحت نسبة المساهمة ٥٣,٦٧% وذلك نتيجة لإعدام أسهم الخزينة الخاصة بمستشفى القاهرة التخصصى وبتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧ أصبحت نسبة المساهمة ٥٣,٨٨% نتيجة قيام الشركة بشراء أسهم من الحصص الغير مسيطرة فى مستشفى القاهرة التخصصى.

بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بالاستحواذ على نسبة ٩٩,٩٢% من أسهم شركة مستشفى النيل بدراوى.

بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٦ ، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بالاستحواذ على نسبة ٩٩,٩٩% من أسهم شركة مستشفى الشروق.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة الأم فى ١ مارس ٢٠١٨.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة:

أ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة. أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

إن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة. كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى أحدث الإصدارات من جهات أخرى منوط بها وضع معايير محاسبية وتستخدم إطار ومفاهيم ملائمة لتطوير معايير محاسبية وفلسفات محاسبية وغيرها من ممارسات مقبولة اخري بالصناعة وذلك إلى المدى الذي لا تتعارض عنده كل هذه المفاهيم مع المتطلبات التي تتضمنها معايير المحاسبة المصرية تتعامل مع موضوعات مماثلة وذات صلة والتعريفات وأسس الإعتراف ومفاهيم القياس للأصول والإلتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة في إطار إعداد وعرض القوائم المالية الدورية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح المعالجة المحاسبية لأرصدة أو معاملات معينة.

تخضع الموضوعات التي لم يتم تناولها في المعايير المصرية في معالجتها للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لحين صدور المعايير المصرية التي تتناول هذة الموضوعات.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

هي الشركات (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة Special Purpose Entities / SPEs) التي لا تتعرض المجموعة أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة التابعة ويكون لها المقدرة على السيطرة على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركات التابعة وتنشأ السلطة على الشركة التابعة عندما يكون للمجموعة حقوق قائمة تعطيها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية مثل الأنشطة التي تؤثر على عوائد الشركة التابعة، ويتم اخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها او تحويلها في الاعتبار عند تقييم وجود السلطة على الشركة التابعة.

يتم استخدام طريقة الشراء في المحاسبة عن عمليات اقتناء المجموعة لشركة من خارج المجموعة، ويتم قياس تكلفة الاقتناء بالقيمة العادلة أو المقابل الذي قدمته الشركة من أصول للشراء و/ أو أدوات حقوق الملكية مصدرة و/ أو التزامات تكبدتها الشركة و/ أو التزامات تقبلها نيابة عن الشركة المقتناة، وذلك في تاريخ التبادل مضافاً إليها أي تكاليف تعزي مباشرة لعملية الاقتناء، ويتم قياس صافي الأصول بما في ذلك الالتزامات المحتملة المقتناة القابلة للتحديد وذلك بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء، تم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافي الأصول القابلة للتحديد المقتناه كشهرة وإذا قلت تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة للصافي المشار إليه، يتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح والخسائر.

وفي حالة الاقتناء من جهة تحت سيطرة مشتركة يتم تجميع الشركات التابعة بشكل كامل من تاريخ انتقال السيطرة إلي المجموعة. يتم استخدام طريقة التكلفة التاريخية حيث يتم نقل الأصول والالتزامات من القوائم المالية الدورية المجمعة لأعلى جهة ذات سيطرة مشتركة قامت بتجميع الشركة المنقولة وان لم يكن ذلك متاحاً يتم نقلها بنفس قيمتها في دفاتر الشركة المنقولة ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية لصافى الأصول المشار اليها وتكلفة الاقتناء بحقوق الملكية.

يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وتستبعد من التجميع من تاريخ فقد السيطرة. ويتم استبعاد التعاملات والأرصدة والأرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة، ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة مع اعتبارها مؤشراً على اضمحلال قيمة الأصول المحولة.

السياسات المحاسبية المطبقة فى الشركات التابعة يتم تغييرها عند الضرورة لضمان ثبات السياسات المحاسبية المطبقة على مستوى المجموعة.

تشمل القوائم المالية الدورية المجمعة، القوائم المالية الدورية للشركات التابعة التالية:

	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	مصر	%٩٩,٩٩
شركة مستشفى النيل بدراوي "ش.م.م"	مصر	%٩٩,٩٢
شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م"	مصر	%٥٣,٨٨

٢ - عمليات البيع والاقتناء والحقوق غير المسيطرة

- تعترف المجموعة بعمليات البيع والاقتناء التى تتم مع الحقوق غير المسيطرة على أنها معاملات مع أطراف خارج المجموعة، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حقوق الملكية إلى الحقوق غير المسيطرة فى حقوق الملكية المجمعة. وفى حالة شراء حقوق ملكية من الحقوق غير المسيطرة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدفوعة والقيمة الدفترية لنصيب الحصة المشتراه فى أصول الشركة التابعة كاحتياطى في حقوق الملكية المجمعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أساس التجميع (تابع)

٣ - الشركات الشقيقة

- الشركات الشقيقة هى كل الشركات التى للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد إلى أن يكون سيطرة، وتتراوح نسبة المساهمة فى هذه الشركات ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حق التصويت.
- يتم استخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات فى شركات شقيقة ويتم الاعتراف الأولى لها بالتكلفة.
- تدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة فى شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار بعد خصم مجمع اضمحلال القيمة.
- يتم الاعتراف بحصة المجموعة فى أرباح وخسائر الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف بحصتها فى حركة احتياطيات الشركات الشقيقة بعد الاقتناء فى الاحتياطيات، وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بإجمالى حصة المجموعة فى التغيرات فى حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.
- عندما تساوى أو تزيد حصة المجموعة فى خسائر شركة شقيقة عن حصتها فى الشركة الشقيقة بما فى ذلك أية أرصدة مدينة أو قروض غير مضمونة، يتوقف اعتراف المجموعة بنصيبها فى الخسائر الإضافية إلى المدى الذى تتكبده المجموعة نتيجة وجود التزام قانونى أو استدلالى أو فى حالة قيام المجموعة بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الشقيقة.
- يتم إستبعاد الربح غير المحقق فى التعاملات بين المجموعة والشركات الشقيقة بما يعادل حصة المجموعة فى الشركات الشقيقة. يتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً إلا إذا كانت المعاملة تعطى مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول. السياسات المحاسبية المطبقة فى الشركات الشقيقة يتم تعديلها عند الضرورة للتأكد من ملائمتها للسياسات المطبقة فى المجموعة.

ج - التقارير القطاعية

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بشكل متسق مع التقارير التي تقدم داخلياً إلى الإدارة العليا والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات بالمجموعة وهى تتمثل في لجنة الإدارة التنفيذية للمجموعة. ويتم تقديم التقارير القطاعية للمجموعة على أساس الشركات حيث تعتبر كل شركة تابعة قطاع أعمال منفصل.

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة باستخدام العملة الأساسية فى البيئة الاقتصادية التى تعمل بها المجموعة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة بالجنيه المصرى، والتى تمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام إلى عملة القياس باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالى المجمع.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.
تسجل جميع المصروفات التي تتكبدها الشركة لشراء أو إنشاء الأصول الثابتة تحت حساب مشروعات تحت التنفيذ وعند اكتمال الأصل الثابت وجعله صالحا للاستخدام في الغرض المعد لأجله، يتم تحويل قيمة الأصل إلي حساب الأصول الثابتة.

يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح على قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية التي حدثت فيها، ويتم رسملة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدى إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدرة عند اقتناء الأصل، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات، أيهما أقل ويتم استبعاد صافى القيمة الدفترية للجزء المستبعد.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك، يتم سنوياً مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديلها إذا لزم الأمر.

وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول:

مباني	٢,٥%
آلات ومعدات	١٠%
عدد وأدوات	٢٥%
أثاث وتجهيزات	١٥%
سيارات	٢٠%
حاسب آلي	٢٥%

عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة القيمة البيعية بصافى القيمة الدفترية ويعترف بالفرق فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

و - الأصول غير الملموسة

١ - الشهرة

تنتج الشهرة عن اقتناء شركات تابعة وتتمثل فى قيمة زيادة تكلفة اقتناء المساهمات فى شركات تابعة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة فى صافى أصول الشركة المقتناة فى تاريخ الاقتناء. تدرج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة ضمن الأصول غير الملموسة.
تقوم إدارة المجموعة سنوياً أو على فترات أقصر من ذلك في حالة ظهور مؤشرات على اضمحلال القيمة بإجراء التحليل اللازم لتقدير ما اذا كان من المتوقع استرداد القيمة الدفترية للشهرة بالكامل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة اذا كانت أعلى من القيمة المتوقع استردادها. ويتم تحميل أى خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة على قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يمكن ردها لاحقا.

تتضمن الأرباح او الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمارات فى شركات تابعة او شقيقة القيمة الدفترية للشهرة المرتبطة بهذا الاستثمار.
ويتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقدية لغرض قياس الاضمحلال فى القيمة. ويتم التوزيع على وحدات توليد النقدية أو مجموعة من وحدات توليد النقدية التى يتوقع أن تستفيد مباشرة من الشهرة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الأصول غير الملموسة (تابع)

٢ - الاسم التجارى

يدرج ضمن الأصول غير الملموسة ويتمثل في الاسم التجارى لكل من شركة مستشفي النيل بدراوي "ش.م.م" وشركة مستشفى الشروق "ش.م.م" الناتجة عن اقتناء بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

٣ - اتفاقية عدم منافسة

يتم استهلاك القيمة العادلة للأصل المعترف به على مدار الفترة المتوقع الاستفادة من تلك الاتفاقية والمحددة بعامين.

ز - المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة الفعلية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة الأخرى، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً المصروفات البيعية. ويتم إثبات مخصص للمخزون الراكد علي أساس تقييم الإدارة لحركة المخزون.

ح - الأصول المالية

أولاً - التصنيف :

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها. وقد قامت إدارة الشركة بتصنيف الأصول المالية للشركة ضمن مجموعة الاقتراض والمديونيات.

الإقراض والمديونيات:

هى أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة فى سوق نشط.
يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ المركز المالى عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة.
تتضمن هذه المجموعة أرصدة المدينون والنقدية والأرصدة بالبنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة.

ثانياً: القياس الأولي والقياس اللاحق:

١ - يتم قياس الأصول المالية عند الاقتناء بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.
٢ - يتم استبعاد الأصول المالية عند انتهاء أو تحويل الحق في الحصول علي تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير.
٣ - يتم قياس القروض والمديونيات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل العائد الفعلي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول المالية (تابع)

ثالثاً: اضمحلال قيمة الأصول المالية:

أصول مثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بالتقييم في أخر كل فترة مالية عندما يكون هناك دليل لوجود اضمحلال في قيمة الأصل أو مجموعة من الأصول.

يتم إثبات اضمحلال الأصل أو مجموعة من الأصول عند وجود مؤشر للاضمحلال ناتج عن حدث أو عادة أحداث بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) وعندما يكون هذا الحدث (أو الأحداث) له تأثير علي التدفقات النقدية المستقبلية للأصل أو لمجموعة من الأصول ويمكن قياسه بدقة.

الدليل علي وجود اضمحلال من الممكن أن يكون نتيجة لوجود مؤشر إلي أن المدينون أو مجموعة من المدينون لديهم تعسر مالي، مخالفة أو تأخير لسداد الفائدة أو الدين، احتمالية مواجهة الافلاس أو إعادة التنظيم المالي وعند وجود بيانات تشير إلي الانخفاض في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات المستقبلية والتغيرات الاقتصادية التي ترتبط بمؤشر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر اضمحلال الأصول المثبتة بالتكلفة المستهلكة والتي تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بعد استبعاد الخسائر المستقبلية التي لم تحدث) المخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعال الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويعترف بقيمة الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا تم انخفاض قيمة الاضمحلال في فترة لاحقة وكان هذا الانخفاض مرتبط بوقوع حدث بعد الاعتراف الأولي للاضمحلال (مثل تحسين المدينون لجدارتهم الائتمانية) فيتم الاعتراف برد الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ط - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم فحص الأصول غير الملموسة والتي لها عمر انتاجي غير محدد وبالتالي لا يتم اهلاكها لتحديد قيمة خسائر اضمحلال القيمة سنوياً أو عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطى مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، والتي تمثل صافى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه، أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الاهلاك) ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر فيما عدا الشهرة.

ى - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية.

ك - الاحتياطى القانونى

طبقاً للنظام الاساسى للشركة الأم، يجنب ٥% من صافى الربح لتكوين احتياطى قانونى بعد اعتماد القوائم المالية الدورية من الجمعية العامة العادية للشركة، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ الاحتياطى قدراً يوزاى ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ومتى نقص الاحتياطى يتعين العودة إلى الاقتطاع. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لأحداث سابقة وهذه التسوية التي من المتوقع أن ينتج عنها تدفق نقدي من موارد الشركة التي تضمن فوائد اقتصادية. ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام.
يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة واللازمة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم قبل الضرائب والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للعقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. الزيادة في المخصصات نتيجة مرور الزمن تسجل مصروف فائدة.

م - الدائنون التجاريون

تتمثل أرصدة الدائنون التجاريون في الالتزامات التي يجب سدادها مقابل البضائع والخدمات التي تم الحصول عليها في إطار النشاط العادي للمجموعة، وتثبت الدائنون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. ويتم تسجيل الالتزامات طويلة الأجل بقيمتها الحالية، ويظهر الدائنون التجاريون لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى.

ن - القروض والسلفيات

تثبت القروض أولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض باستخدام معدل العائد الفعلى.

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة هذا الأصل. ويتم تحديد تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها بناء علي تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المجموعة خلال العام بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تتحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

يتم تصنيف القروض والسلفيات كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية الدورية.

س - مزايا العاملين

(١) نظام التأمينات والمعاشات

تقوم المجموعة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بخلاف سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) نظام حوافز العاملين

تقوم شركة مستشفي كليوباترا بمنح وحدات عبارة عن مكافأة نقدية لموظفي المجموعة المختارين وفقا للمعايير والأسس والقواعد التي يتم ارساءها من قبل لجنة المكافآت لتفعيل هذه الخطة. لربط مصالح المستفيدين من النظام بمصلحة المساهمين بها والتأكد من حصول المشاركين ذو الكفاءة العالية على الحافز المناسب لدعم نمو واستقرار والحفاظ على العاملين ذو الكفاءة العالية ضمن فريق الادارة.

تقوم لجنة المكافآت في الشركة بالإشراف على تطبيق النظام تحت رقابة واشراف مجلس إدارة الشركة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - مزايا العاملين (تابع)

عناصر النظام:

- يتم منح كل مستفيد وحدات عبارة عن مكافأة نقدية أو نسبة محددة من المبالغ المخصصة للنظام طبقاً لقرار لجنة المكافآت.
- تقوم لجنة المكافآت بتحديد تاريخ المنح.
- يتم تحديد المبالغ المستحقة للنظام طبقاً لآلية محددة وتشمل الآتى:

أ - مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين القيمة السوقية لسهم الشركة الأم فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وسعر السهم بتاريخ طرح أسهمها فى بورصة الأوراق المالية فى ٢ يونيو ٢٠١٦.

ب - مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) فى تاريخ الاستحقاق فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و٣٠ يونيو ٢٠١٦.

- يتم سداد مستحقات المستفيدين من النظام خلال شهر من تاريخ انتهاء السنة الرابعة من النظام "(تاريخ الاستحقاق"(أو خلال شهر من تاريخ أي استحقاق للنظام طبقاً لشروطه وبنوده.
- لا يعد هذا النظام نظام إثابة وتحفيز للعاملين في الشركة عن طريق منح أو إعطاء أية حقوق في أسهم الشركة حيث يعد هذا النظام نظام حوافز نقدية.
- يحق للجنة المكافآت تعديل الية احتساب المبالغ المستحقة في ضوء أية مستجدات تتعلق بنشاط الشركة أو بتحقيق أهدافها وبعد العرض على مجلس الادارة للموافقة وإيضاح المبررات لهذا التعديل. ويحق للجنة المكافآت إعادة تخصيص الوحدات التي لم يتم استخدامها أو المتاحة بشكل عام الى مستفيدين حاليين او جدد.
- تعترف المجموعة بتكلفة الحوافز المتعلقة بالخدمات المؤداه من السادة العاملين الخاضعين للنظام على مدى الفترة التى يتم تأدية الخدمة بها. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالنظام فى تاريخ كل مركز مالى طبقاً للقيمة العادلة للمقابل المتوقع سداده للعاملين فى تاريخ المنح. ويتم تقدير القيمة العادلة لتلك الالتزامات فى تاريخ المركز المالى بالأخذ فى الاعتبار كل الظروف المتعلقة بالتدفقات النقدية المتوقع سدادها مخصومة بمعدل العائد الفعلى المطبق.
- ويتم الاعتراف بالتغير فى القيمة العادلة لتلك الإلتزامات فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات فى القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمنا النقدية وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن تقديم خدمات وبيع أدوية من خلال النشاط الاعتيادى للمجموعة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى المجموعة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة المجموعة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه فى الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

إيرادات الخدمات الطبية

تقوم المجموعة بتقديم العديد من الخدمات الطبية شاملاً العمليات الجراحية والإقامة والإشراف الطبي والتحليلات والفحوصات والأشعة المختلفة والعيادات الخارجية، ويثبت إيراد الخدمات الطبية عند تقديم الخدمة إلي المريض.

إيرادات بيع الأدوية

تقوم المجموعة ببيع الأدوية من خلال الصيدلية بالمستشفيات أو من خلال استخدامها لعلاج المرضي في حالة إقامتهم في المستشفيات، ويثبت إيرادات بيع الأدوية عند استلام المريض للدواء أو استخدامه لعلاجه من حالة اقامته في المستشفيات.

إيرادات الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير مساحات للغير، ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدار فترة العقد.

إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمنى باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى وعند وجود اضمحلال فى الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - الإيجار

١ - الإيجار التمويلي

يتم المحاسبة عن الإيجار طبقاً للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ إذا لم يكن المستأجر مجبر على شراء الأصل في نهاية فترة الإيجار، وكان عقد الإيجار مسجل في السجل الخاص بمصلحة الشركات، وكان العقد يمنح الحق للمستأجر في شراء الأصل في تاريخ محدد وبقيمة محددة، وكانت فترة العقد تمثل ما لا يقل عن ٧٥% من العمر الإنتاجي المتوقع للأصل على الأقل، أو كانت القيمة الحالية لإجمالي مدفوعات الإيجار تمثل ما لا يقل عن ٩٠% من قيمة الأصل.

إن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

٢ - الإيجار التشغيلي

الايجارات التى تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر يتم تصنيفها كإيجار تشغيلى.

المدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ص - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب السارى فى تاريخ المركز المالى، تقوم الإدارة بصورة دورية بتقييم الموقف الضريبى من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ فى الاعتبار الاختلافات التى قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية فى القوائم المالية الدورية المجمعة. لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى لأصل أو التزام بخلاف الناتجة عن اندماج الأعمال والتى فى تاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبى أو الربح الضريبى.

يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبى وطبقاً للقانون السائد فى تاريخ المركزالمالى المجمع والمتوقع أن يكون مساوياً عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التى نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.

ق - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية الدورية المجمعة في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

ر - النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تشمل أرصدة النقدية بالخزينة، الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل التى تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الايداع.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم سداده لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة علي افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الاكثر نفعاً.

يجب أن تكون الشركة قادرة علي الوصول إلي السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مشاركي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مشاركي السوق بما يصب في مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للأصل الغير مالي يأخذ بالاعتبار قدرة المشارك في السوق علي توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأقصى وأفضل حالاته أو البيع إلي مشارك أخر في السوق سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تقوم الشركة باستخدام طرق التقييم، التي تعتبر مناسبة في الظروف، والتي تتوفر عندها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات الغير ملحوظة.

يتم قياس أو الإفصاح عن القيمة العادلة لجميع الأصول والالتزامات في القوائم المالية ويتم إدراجها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضح أدناه، بناء علي أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوي الأول – الأسعار السوقية (الغير معدلة) السائدة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة.
- المستوي الثاني – طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري علي قياس القيم العادلة ملحوظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي الثالث – طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري علي قياس القيم العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات فى القوائم المالية في المالية المستقلة، علي أساس متكرر، تحدد الشركة في حال حدوث تحويلات بين المستويات ضمن التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء علي أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) كما في نهاية كل فترة مالية.

تقوم الإدارة بتحديد السياسات والإجراءات لقياس القيمة العادلة بشكل متكرر أو غير متكرر. يتم إشراك مقيمين خارجيين في تقييم الأصول الجوهرية. إن معايير اختيار المقيم تشتمل علي المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية والمحافظة علي المعايير المهنية. تحدد الإدارة طرق التقييم والمدخلات التي يجب استخدامها في كل حالة.

تقوم الإدارة بالتعاون مع مقيمين الشركة الخارجيين بمقارنة التغييرات في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتقييم ما إذا كان التغيير معقول.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات الغير متداولة بالرجوع إلي التدفقات النقدية المخصومة، نماذج التسعير، صافي أصول الشركات المستثمر فيها أو الأسعار في الأسواق المقابلة.

تم عرض تحليل القيمة العادلة للأدوات المالية ومزيداً من التفاصيل عن كيفية قياسها في الإيضاح رقم ٢٢.

٣ - إدارة المخاطر المالية

٣-١ عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة التي تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة، وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما فيها مخاطر التغير فى أسعار العملات الأجنبية ومخاطر التغير في معدلات الفائدة) بالإضافة إلى مخاطر الائتمان والسيولة. ولا تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار حيث أنه ليس لديها أصول مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسائر. وتهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية والمدير العام للشركة والإدارة المالية واللجنة التنفيذية علي مستوي الشركة الأم.

لا تستخدم المجموعة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الاجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الاصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. طبقاً لطبيعة نشاط المجموعة فإنها لا تتعامل في العملات الأجنبية حيث أنها تحصل علي كل مشترياتها بالجنيه المصري وتنحصر إيراداتها المحدودة جداً بالعملات الأجنبية في إيراداتها من بعض السفارات الأجنبية. وترى الإدارة أن الأرصدة بالعملات الأجنبية غير ذات أهمية.

في نهاية الفترة بلغت صافي الأصول المالية للعملات الأجنبية قبل الاضمحلال مقومة بالجنيه المصري كما يلي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
دولار أمريكي	١٣,٩٨٥,٨٨٩	١٥,١٩٨,٣٣٢
يورو	٤٧,٠٧٤	٤١,٩٤٤
جنيه استرليني	٥٣,٧٣٩	٥٣,٠١٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، إذا ارتفع أو انخفض الجنيه المصرى بنسبة ١٠% مقابل العملات الاجنبية، مع بقاء كل المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن صافى الربح بعد خصم الضرائب سوف يرتفع أو ينخفض كما يلى :

	٢٠١٧	٢٠١٦
دولار أمريكي	١,٣٩٨,٥٨٩	١,٥١٩,٨٣٣
يورو	٤,٧٠٧	٤,١٩٤
جنيه استرليني	٥,٣٧٤	٥,٣٠٢

٢ - مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية الناتجة من التغير فى أسعار الفائدة

حصلت الشركة الأم علي قروض طويلة الأجل بمعدلات فائدة مرتبطة بسعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر التدفقات النقدية.

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بعملاء المجموعة، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل. من خلال الإدارة التنفيذية بكل شركة وكذلك الإدارة المالية المركزية واللجنة التنفيذية علي مستوي الشركة الأم.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتمانى العالى والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزي المصري.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

أما بالنسبة للعملاء، تقوم إدارة كل مستشفي بتحليل مخاطر الائتمان بالنسبة لكل عميل جديد قبل اعتماده كعميل ائتمان من قبل المدير المالي والمدير العام بكل مستشفي طبقاً للسياسات الموضوعة من المجموعة بما في ذلك شركة كليوباترا أو الشركات التابعة. ويتم متابعة الالتزام بشروط الائتمان الممنوحة من قبل اللجنة التنفيذية بالشركة الأم والتي تراجع عدم السداد وتقرير أعمار الديون لتأخذ القرارات اللازمة سواء بالغاء الائتمان أو تحويل العميل المتعثر إلي الإدارة القانونية لاتخاذ الإجراءات اللازمة.

وتقوم الإدارة بتكوين اضمحلال بالقيمة بنسبة ١٠٠% للعملاء المتأخرين لمدة تزيد عن ١٥٠ يوم من تاريخ الفاتورة بعد خصم المبالغ المتوقع استردادها بعد تاريخ الإخفاق (Loss Given Default)، كما تقوم بتكوين مخصص على أساس المجموعة طبقاً لمعدلات الاخفاق التاريخية. حيث تقوم الإدارة باحتساب معدلات اخفاق تاريخية لكل عميل على حده شهرياً على أرصدة العملاء التى تتعدى أعمار ديونها ١٥٠ يوم حتى ٣٦٠ يوم من تاريخ المركز المالى وبناءاً على تلك المعدلات تقوم الإدارة باحتساب مخصص على مديونيات العملاء التى لم تتعدى أعمار ديونها ١٥٠ يوم.

النقدية بالبنوك مودعة ببنوك محلية تخضع لرقابة البنك المركزى المصرى وبالتالي ترى الإدارة أن مخاطر الائتمان الناتجة عنها محدودة.

وفيما يلى الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

	٢٠١٧	٢٠١٦
النقدية في البنوك	١,٠٠٤,٩٧١,٣٣٩	٤٣٢,٢٥٨,٣٠٩
مدينون تجاريون	٢٠٥,٥٩٨,٧٤١	١٦٨,٤٥٠,٢٣٩

(ج) مخاطر السيولة

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية بشكل شهرى، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة الأم واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة.

ويوضح الجدول التالي الإلتزامات الغير مخصومة للمجموعة حسب الأعمار :

	أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
موردين وأوراق الدفع	٨٤,٢٥٢,٩٣٦	١٤,٦٤٥,٩١٥	-	-
القروض وفوائد التمويل	٢,٢٦٠	١١٨,٦٣٤,٤٩١	٤٢٤,٣٠٦,٠١٠	-
مصروفات مستحقة	١٠٨,٤٦٢,٩٥٧	١,٨٥٨,٥٤٠	-	-
دائنون متنوعون	٢,٤٩٦,١٧٢	١,٨٦٥,٥٧١	٤٢,٤٨٨	-

خلال شهر نوفمبر ٢٠١٦، تم زيادة معدل الإقراض (الكوريدور) بنسبة ٣% مما سوف يؤثر على التزامات المجموعة المتعلقة بالقروض وفوائد التمويل وخلال شهرى مايو ٢٠١٧ ويوليو ٢٠١٧ تم زيادة معدل الإقراض ٢% و٢% على التوالى.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٢ إدارة مخاطر رأس المال

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلي الحفاظ علي قدرة المجموعة علي الاستمرارية من أجل تعظيم العائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى والحفاظ علي أفضل هيكل لتخفيض تكلفة رأس المال كما هو الحال بالنسبة للشركات الأخرى العاملة في نفس المجال.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة المديونية ويتم احتسابها بنسبة صافي الديون إلى اجمالى رأس المال وتتمثل نسبة صافى الديون في اجمالى القروض والسلفيات وأوراق الدفع والمستحق إلى أطراف ذات علاقة مخصوماً منها النقدية ويتمثل اجمالى رأس المال في صافى الديون بالإضافة إلى اجمالى حقوق المساهمين كما هو موضح بالمركز المالي المجمع بالإضافة إلى صافى الديون.

وفيما يلى نسبة صافى الديون إلى اجمالى رأس المال المستثمر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

	٢٠١٧	٢٠١٦
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٤٦,٣١٣,٢٨٧	١٧٥,٢٢٢,٥١٨
نظام حوافز العاملين	٢٤,٨٢١,٠٠٠	-
قروض	٣٥١,٩٣٨,٦٢٧	٣٧٨,١٤٧,١١٣
يخصم : النقدية بالبنوك والصندوق	(١,٠٠٧,١٣٠,٦٣١)	(٤٣٩,٥٨٣,٠٤٧)
صافى الديون	**(٣٨٤,٠٥٧,٧١٧)**	١١٣,٧٨٦,٥٨٤
اجمالى حقوق الملكية	١,٣٨٦,٢٢٨,٥٧٠	٦١٠,٤٩٧,٣٢٢
اجمالى رأس المال المستثمر	**١,٠٠٢,١٧٠,٨٥٣**	٧٢٤,٢٨٣,٩٠٦
نسبة صافى الديون إلى اجمالى رأس المال المستثمر	(%٣٨,٣٢)	%١٥,٧١

٣-٣ تقديرات القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة تقارب قيمتها الدفترية بعد الأخذ في الاعتبار الاضمحلال بالقيمة. وقد حصلت المجموعة علي قرضين طويلى الأجل من أحد البنوك المصرية وتري الإدارة أن قيمة القرض العادلة مقاربة لقيمته الدفترية حيث أنه بفائدة متغيرة مرتبطة بالكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري.

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتى تتلاءم مع تلك الظروف.

وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، مع النتائج الفعلية.

مخصصات أخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام قانونى أو استدلالى حالى نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. وتقوم المجموعة بمراجعة المخصص فى تاريخ كل مركز مالى وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية الملائمة لأحد الخبراء.

الاضمحلال فى قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى

تقوم إدارة المجموعة سنوياً بتقييم الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى لتحديد ما إذا كان هناك اضمحلال فى قيمة الشهرة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة اذا كانت أعلى من القيمة المتوقع استردادها. أية خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة يتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يمكن ردها لاحقاً ويوضح إيضاح (٧) معلومات أكثر بهذا الخصوص.

الاضمحلال فى قيمة أرصدة المدينون والعملاء

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة أرصدة المدينون والعملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة المجموعة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للمدينون والعملاء الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على المدينون والعملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم. بالإضافة إلى ذلك تقوم المجموعة بحساب الاضمحلال على أساس المجموعة بالنسبة للعملاء والأرصدة التي قد حدث اضمحلال في قيمتها ولم يتم تحديده بعد وذلك بالرجوع إلى معدلات الإخفاق التاريخية والمعدلات المطبقة لبعض شركات المجموعة.

نظام حوافز العاملين

لدى مجموعة مستشفى كليوباترا نظام تحفيز طويل الأجل لبعض السادة العاملين بالشركة الأم وتقوم لجنة المكافآت في الشركة الأم بالإشراف على تطبيق النظام تحت رقابة وإشراف مجلس إدارة الشركة الأم ويتم منح كل مستفيد وحدات عبارة عن مكافأة نقدية أو نسبة محددة من المبالغ المخصصة للنظام طبقاً لقرار لجنة المكافآت.

ولا يعد هذا النظام نظام إثابة وتحفيز للعاملين في المجموعة عن طريق منح أو إعطاء أية حقوق في أسهم الشركة الأم حيث يعد هذا النظام نظام حوافز نقدية مبنية جزئيا على قيمة الأسهم. ويتم احتساب قيم عناصر النظام طبقاً لمعدلات الخصم الجارية سواء بالنسبة الى المدفوعات المبنية على أسهم أو المدفوعات التي تحتسب على أساس الفرق بين أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) في تاريخ الاستحقاق ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و٣٠ يونيو ٢٠١٦. وكما يتم مراجعة معدلات الخصم المستخدمة في احتساب قيم النظام مع معدلات الخصم بالسوق ومراجعة القيم المحتسبة بعناصر النظام مع الخطط الخمسية المعتمدة من إدارة المجموعة سنوياً.

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

التقديرات والفروض المحاسبية الهامة (تابع)

تتكون مزايا النظام ما يلي:

أ - مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين القيمة السوقية لسهم الشركة الأم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وسعر السهم بتاريخ طرح أسهمها في بورصة الأوراق المالية فى ٢ يونيو ٢٠١٦.

ب - مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) في تاريخ الاستحقاق ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و٣٠ يونيو ٢٠١٦.

ويتم تقدير الالتزامات في تاريخ كل مركز مالى بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقع سدادها مخصومة بمعدل العائد السوقى.

ويتم حساب تلك التقديرات عن طريق خبير مستقل، وتتضمن أثر الظروف المتعلقة بالسوق باستخدام إجمالي العائد للمساهمين "Total Shareholders Return" – "TSR" وكذلك الظروف الأخرى غير المتعلقة بالسوق باستخدام الأرباح من النشاط المعتاد قبل الفوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك.

ويتم مراجعة الافتراضات المستخدمة بما في ذلك معدلات الخصم والأداء المتوقع طبقاً لخطط الإدارة المعتمدة سنوياً وتعديل الافتراضات إذا لزم الأمر.

٥ - تقارير القطاعات

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بشكل متسق مع التقارير التي تقدم داخليا إلى الإدارة العليا والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات بالمجموعة وهى تتمثل في لجنة الإدارة التنفيذية للمجموعة. ويتم تقديم التقارير القطاعية للمجموعة على أساس الشركات حيث تعتبر كل شركة تابعة قطاع أعمال منفصل.

وفيما يلى ملخص لكل قطاع والذى تم عرضه عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لكل قطاع:

	مستشفى كليوباترا	مستشفى القاهرة التخصصى	مستشفى النيل بدراوى	مستشفي الشروق	الإجمالي
المركز المالي:					
الأصول غير المتداولة	٤٧٢,٢٩٢,٠١٧	٦٤,٧٠٤,٧١٦	٢٠٥,٥٨٠,٨٥١	١١٤,٥١٩,٣٢٩	٨٥٧,٠٩٦,٩١٣
الأصول المتداولة	١,٠٢٣,٣٤٨,٠٧٢	١١٢,٧٠٨,٧١٢	٦٩,٢١٥,٧٧٤	٤٤,٩٠٤,٥٥٦	١,٢٥٠,١٧٧,١١٤
اجمالى الأصول	**١,٤٩٥,٦٤٠,٠٨٩**	**١٧٧,٤١٣,٤٢٨**	**٢٧٤,٧٩٦,٦٢٥**	**١٥٩,٤٢٣,٨٨٥**	**٢,١٠٧,٢٧٤,٠٢٧**
الالتزامات المتداولة	٢٠٧,١٤١,٤٣٩	٥١,٨٧٨,٩٩٠	٥٥,٤٣١,٩١٣	٤١,٠٣٨,٨٥١	٣٥٥,٤٩١,١٩٣
الالتزامات غير المتداولة	٣٠٤,٨٢٢,٦٣٢	٤,٩٠٩,٤٦٧	٣٩,٥٦٠,٣٧٦	١٦,٢٦١,٧٨٩	٣٦٥,٥٥٤,٢٦٤
اجمالى الالتزامات	**٥١١,٩٦٤,٠٧١**	**٥٦,٧٨٨,٤٥٧**	**٩٤,٩٩٢,٢٨٩**	**٥٧,٣٠٠,٦٤٠**	**٧٢١,٠٤٥,٤٥٧**
قائمة الأرباح أو الخسائر:					
إيرادات النشاط	٤٩٢,٤٤٧,١٧١	٢٤١,٣٧٧,٤٠٩	٢٠١,٧٣١,٢٣٢	١٩١,٢١٢,٣٤٢	١,١٢٦,٧٦٨,١٥٤
تكاليف النشاط	(٣٠٣,٣٣٧,٧٩٠)	(١٧٤,٧٩٨,٨٩١)	(١٥٧,٣٥٧,٧٠٣)	(١٥٢,٦٧٩,٢٢٣)	(٧٨٨,١٧٣,٦٠٧)
مجمل الربح	**١٨٩,١٠٩,٣٨١**	**٦٦,٥٧٨,٥١٨**	**٤٤,٣٧٣,٥٢٩**	**٣٨,٥٣٣,١١٩**	**٣٣٨,٥٩٤,٥٤٧**
مصروفات وايرادات أخرى	(١٠٥,٩٨٤,٨٨٠)	(٤٣,٣٦٧,٧٠٨)	(٣٧,٩٠١,٠٢٢)	(٣٣,١٠٣,٣٤٥)	(٢٢٠,٣٥٦,٩٥٥)
ربح العام	**٨٣,١٢٤,٥٠١**	**٢٣,٢١٠,٨١٠**	**٦,٤٧٢,٥٠٧**	**٥,٤٢٩,٧٧٤**	**١١٨,٢٣٧,٥٩٢**
بنود أخرى					
نفقات رأسمالية	٣٥,٧٣٣,٨٩٠	٢٢,٢٨٨,٠١٠	٤٠,٩٥٩,٤٦٤	١٤,٩٠٢,٦٩٧	١١٣,٨٨٤,٠٦١
إهلاك أصول ثابتة	٩,٠١٨,٣٥٩	٧,٩٨٢,٢٥٦	٩,٧٨٥,٨٧١	٧,٧٦٩,٨٦٥	٣٤,٥٥٦,٣٥١

البيانات المالية أعلاه تمثل بيانات القطاعات بدفاتر الشركات بعد استبعاد المعاملات المشتركة بين القطاعات وإثبات أثر التغير فى قيم الأصول والإلتزامات الناتجة من عملية الاستحواذ.

٥ - تقارير القطاعات (تابع)

وفيما يلى ملخص لكل قطاع والذى تم عرضه عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لكل قطاع:

	مستشفى كليوباترا	مستشفى القاهرة التخصصى	مستشفى النيل بدراوى	مستشفى الشروق	الإجمالي
المركز المالي:					
الأصول غير المتداولة	٣٠٥,٤٦٨,١٨١	٥١,٥٢٤,٦٥٩	١٧٦,٩٣٨,٦٤١	١٠٩,١٧٠,٨٦٢	٦٤٣,١٠٢,٣٤٣
الأصول المتداولة	٤٢٩,٩٨٥,٦٩٠	٩٢,٤٩٨,٥٣٤	٧٢,٥٧٥,٣٠٥	٤٢,٢٠١,٢٩٧	٦٣٧,٢٦٠,٨٢٦
اجمالى الأصول	**٧٣٥,٤٥٣,٨٧١**	**١٤٤,٠٢٣,١٩٣**	**٢٤٩,٥١٣,٩٤٦**	**١٥١,٣٧٢,١٥٩**	**١,٢٨٠,٣٦٣,١٦٩**
الالتزامات المتداولة	١٥١,٣٥١,٢٢٥	٤٨,١٠٦,٩٩٧	٤٣,٥٢٤,١٤٦	٤٠,٩١٢,٥٦٥	٢٨٣,٨٩٤,٩٣٣
الالتزامات غير المتداولة	٣٢٦,٥٣٩,٦٤٤	٣,٠٧٤,٧٨٨	٤٠,٠٠٦,١١٧	١٦,٣٥٠,٣٦٥	٣٨٥,٩٧٠,٩١٤
اجمالى الالتزامات	**٤٧٧,٨٩٠,٨٦٩**	**٥١,١٨١,٧٨٥**	**٨٣,٥٣٠,٢٦٣**	**٥٧,٢٦٢,٩٣٠**	**٦٦٩,٨٦٥,٨٤٧**
قائمة الأرباح أو الخسائر:					
إيرادات النشاط	٣٧٩,٧٨٧,٩٤٥	١٨٥,٤٨٦,١٥١	١٥٥,٧٣٦,٩٣٦	١٤٣,٤٣٨,٦٤٦	٨٦٤,٤٤٩,٦٧٨
تكاليف النشاط	(٢٤٠,٤٠٤,٤٣١)	(١٣٨,٩٥٣,٩٧٣)	(١٢٢,٢٦٨,٨٨٦)	(١١٢,٤٠٠,٤٦٣)	(٦١٤,٠٢٧,٧٥٣)
مجمل الربح	**١٣٩,٣٨٣,٥١٤**	**٤٦,٥٣٢,١٧٨**	**٣٣,٤٦٨,٠٥٠**	**٣١,٠٣٨,١٨٣**	**٢٥٠,٤٢١,٩٢٥**
مصروفات وايرادات أخرى	(٩٥,٥٩٥,٩٢٥)	(١٨,١٩٧,٢٠٦)	(٢٥,٤٠٧,٨٣٥)	(٢١,٨١٢,٨٢٣)	(١٦١,٠١٣,٧٨٩)
ربح العام	**٤٣,٧٨٧,٥٨٩**	**٢٨,٣٣٤,٩٧٢**	**٨,٠٦٠,٢١٥**	**٩,٢٢٥,٣٦٠**	**٨٩,٤٠٨,١٣٦**
بنود أخرى					
نفقات رأسمالية	٦,٨١٦,٦٣٠	٣٠,٣٩٩,٨٣٥	٤,٠٤٩,٥٨٩	٣,٥٠٠,٣٨٦	٤٤,٧٦٦,٤٤٠
إهلاك أصول ثابتة	٦,٧٣١,٣٢٠	٤,٤٢٩,٦٠٩	٦,٦٧٨,٤٤٨	٦,٠٨٩,٨٠٣	٢٣,٩٢٩,١٨٠

٦ - الأصول الثابتة

	أراضي	آلات ومعدات وأجهزة	أثاث	مباني	وسائل نقل وانتقال	حاسب آلي	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٦								
التكلفة	٦٩,٢٦٤,٦٣٥	١٨٠,٧١٢,٥٦٩	١٩,٥٠٢,٤٥٣	١٧٥,٠٢٤,٥٤٤	٤,٥٩٦,٤٨٨	٤,٣٣٠,٠٢٤	١,٥٩٩,٩٢١	٤٥٥,٠٣٠,٦٣٤
مجمع الإهلاك	-	(١٣٠,٧٣١,٩٢٦)	(١٤,١٤١,٤٥٦)	(٣٦,٨٢٣,٥٠٥)	(٢,٩٨٣,٧٩٥)	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	-	(١٨٧,٩٨٠,٦٨٢)
صافي القيمة الدفترية	٦٩,٢٦٤,٦٣٥	٤٩,٩٨٠,٦٤٣	٥,٣٦٠,٩٩٧	١٣٨,٢٠١,٠٣٩	١,٦١٢,٦٩٣	١,٠٣٠,٠٢٤	١,٥٩٩,٩٢١	٢٦٧,٠٤٩,٩٥٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦								
رصيد أول العام	٦٩,٢٦٤,٦٣٥	٤٩,٩٨٠,٦٤٣	٥,٣٦٠,٩٩٧	١٣٨,٢٠١,٠٣٩	١,٦١٢,٦٩٣	١,٠٣٠,٠٢٤	١,٥٩٩,٩٢١	٢٦٧,٠٤٩,٩٥٢
اضافات	-	٢٧,٩٧١,٥٩٤	٢,٧٩٢,٢٩٦	٩٢٢,٥٥٣	١,٦٦٢,١٩٠	١,٨١٩,٠٦٠	٩,٦٠١,٢٥٢	٤٤,٧٦٨,٩٤٥
استبعادات	-	(١,٧٦٢,٦٨١)	(٢٣,٧٧٢)	-	-	(٢,١٥٠)	-	(١,٧٨٨,٦٠٣)
اهلاك العام	-	(١٢,٩٧٣,٥٤٧)	(١,٩٨٧,٤٤٦)	(١٠,٥٥٨,٢٥٥)	(٢٧٣,٩٣٣)	(٩٣٥,٣٣٣)	-	(٢٦,٧٢٨,٥١٤)
أصول مستحوذ عليها	٣٦,٠٦٤,٦٢٧	٤٧,٨٧٨,٤٧٦	٨,٩٩١,٤٨٨	٦٧,٩١١,١٨٨	١,٠٦٦,١٩٥	٢,٣٢٤,٤١٦	١,٠١٥,١٩٦	١٦٥,٢٥١,٥٨٦
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	١,٠٨٠,٠٠٠	-	-	-	-	(١,٠٨٠,٠٠٠)	-
مجمع إهلاك الأصول المستحوذ عليها	-	(٢٧,٩٥٥,٢٧٢)	(٧,٢٤٩,٩٩١)	(١٥,٨٤٥,٤٢٧)	(٤٦٦,١٩٥)	(١,٩٧٤,٤١٥)	-	(٥٣,٤٩١,٣٠٠)
مجمع إهلاك الاستبعادات	-	١,٦٥٧,٢٨٦	٢,٩٥٢	-	-	-	-	١,٦٦٠,٢٣٨
الرصيد في نهاية العام	١٠٥,٣٢٩,٢٦٢	٨٥,٨٧٦,٤٩٩	٧,٨٨٦,٥٢٤	١٨٠,٦٣١,٠٩٨	٣,٦٠٠,٩٥٠	٢,٢٦١,٦٠٢	١١,١٣٦,٣٦٩	٣٩٦,٧٢٢,٣٠٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦								
التكلفة	١٠٥,٣٢٩,٢٦٢	٢٥٥,٨٧٩,٩٥٨	٣١,٢٦٢,٤٦٥	٢٤٣,٨٥٨,٢٨٥	٧,٣٢٤,٨٧٣	٨,٤٧١,٣٥٠	١١,١٣٦,٣٦٩	٦٦٣,٢٦٢,٥٦٢
مجمع الإهلاك	-	(١٧٠,٠٠٣,٤٥٩)	(٢٣,٣٧٥,٩٤١)	(٦٣,٢٢٧,١٨٧)	(٣,٧٢٣,٩٢٣)	(٦,٢٠٩,٧٤٨)	-	(٢٦٦,٥٤٠,٢٨٥)
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام	١٠٥,٣٢٩,٢٦٢	٨٥,٨٧٦,٤٩٩	٧,٨٨٦,٥٢٤	١٨٠,٦٣١,٠٩٨	٣,٦٠٠,٩٥٠	٢,٢٦١,٦٠٢	١١,١٣٦,٣٦٩	٣٩٦,٧٢٢,٣٠٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧								
رصيد أول العام	١٠٥,٣٢٩,٢٦٢	٨٥,٨٧٦,٤٩٩	٧,٨٨٦,٥٢٤	١٨٠,٦٣١,٠٩٨	٣,٦٠٠,٩٥٠	٢,٢٦١,٦٠٢	١١,١٣٦,٣٦٩	٣٩٦,٧٢٢,٣٠٤
اضافات	-	٦٣,٩٩٧,٦٤٥	٤,٦٠٠,٦٨٦	١,٧٣١,٨٣٣	-	٦,٣٤٤,٥٤٤	٣٧,٢٠٩,٣٥٣	١١٣,٨٨٤,٠٦١
استبعادات	-	(٣,٤٥٧,٣٩٦)	(٢٢٣,٦٣١)	-	(٢٣٩,٠٠٠)	(٧,١٠٥)	-	(٣,٩٢٧,١٣٢)
اعدام أصول	-	-	-	-	-	-	(٣,٢٩٦,٥٩١)	(٣,٢٩٦,٥٩١)
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٣,١٣١,٨٤٣	٨٧,٧٢١	١,٤٨٩,٥٦٥	-	١٤,٩٠٤,٣٣٦	(١٩,٦١٣,٤٦٥)	-
اهلاك العام	-	(١٨,١٥٥,٨٦٩)	(٢,٤٩٠,١٧٢)	(١٠,٤٧٣,٠٩٣)	(١,١٣١,١٩٧)	(٢,٣٠٦,٠٢٠)	-	(٣٤,٥٥٦,٣٥١)
مجمع اهلاك الاستبعادات	-	٣,٢٩٥,٨٢٣	٢٢٦,٢٣٢	-	١٦١,٤٣١	٧,١٠٢	-	٣,٦٩٠,٥٨٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٠٥,٣٢٩,٢٦٢	١٣٤,٦٨٨,٥٤٥	١٠,٠٨٧,٣٦٠	١٧٣,٣٧٩,٤٠٣	٢,٣٩٢,١٨٤	٢١,٢٠٤,٤٥٩	٢٥,٤٣٥,٦٦٦	٤٧٢,٥١٦,٨٧٩
التكلفة	١٠٥,٣٢٩,٢٦٢	٣١٩,٥٥٢,٠٥٠	٣٥,٧٢٧,٢٤١	٢٤٧,٠٧٩,٦٨٣	٧,٠٨٥,٨٧٣	٢٩,٧١٣,١٢٥	٢٥,٤٣٥,٦٦٦	٧٦٩,٩٢٢,٩٠٠
مجمع الإهلاك	-	(١٨٤,٨٦٣,٥٠٥)	(٢٥,٦٣٩,٨٨١)	(٧٣,٧٠٠,٢٨٠)	(٤,٦٩٣,٦٨٩)	(٨,٥٠٨,٦٦٦)	-	(٢٩٧,٤٠٦,٠٢١)
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام	١٠٥,٣٢٩,٢٦٢	١٣٤,٦٨٨,٥٤٥	١٠,٠٨٧,٣٦٠	١٧٣,٣٧٩,٤٠٣	٢,٣٩٢,١٨٤	٢١,٢٠٤,٤٥٩	٢٥,٤٣٥,٦٦٦	٤٧٢,٥١٦,٨٧٩

٧ - عمليات تجميع الأعمال وأصول غير ملموسة

التكلفة	الاسم التجارى	اتفاقية عدم منافسة	الإجمالي	الشهرة
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٢١,٣٤٢,٠٠٠	-	٢١,٣٤٢,٠٠٠	٧٥,٨٥٣,٠٢٠
إضافات خلال العام	٢٣,٠١٢,٠٠٠	١٠,٧٠٠,٠٠٠	٣٣,٧١٢,٠٠٠	١٢٠,٨٢٣,٠١٤
استهلاك العام	-	(٥,٣٤٩,٩٩٥)	(٥,٣٤٩,٩٩٥)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٥,٣٥٠,٠٠٥	٤٩,٧٠٤,٠٠٥	١٩٦,٦٧٦,٠٣٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٥,٣٥٠,٠٠٥	٤٩,٧٠٤,٠٠٥	١٩٦,٦٧٦,٠٣٤
استهلاك العام	-	(٥,٣٥٠,٠٠٥)	(٥,٣٥٠,٠٠٥)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	-	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	١٩٦,٦٧٦,٠٣٤

وفيما يلى بيان بالشهرة:

	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	الاستحواذ على شركة تابعة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة مستشفى النيل بداروى	٧٥,٨٥٣,٠٢٠	-	٧٥,٨٥٣,٠٢٠
شركة مستشفى الشروق	١٢٠,٨٢٣,٠١٤	-	١٢٠,٨٢٣,٠١٤
الاجمالى	١٩٦,٦٧٦,٠٣٤	-	١٩٦,٦٧٦,٠٣٤

الشهـرة

لاحتساب قيمة الشهرة، تم اعتبار شركة مستشفى النيل بدراوى "ش.م.م" وشركة مستشفى الشروق "ش.م.م" وحدة مولدة للنقد وتم توزيع الشهرة الناتجة عن الاستحواذ عليها.

القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية وذلك باستخدام التدفقات النقدية قبل الضرائب بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من الإدارة والتى تغطى فترة خمس سنوات بحد أقصى. وتقوم الإدارة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على الخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق.

وقد تمت التقديرات في ظل معدلات نمو المبيعات وتكاليف التشغيل ومجمل الربح المتوقعة، وقد تم الأخذ في الاعتبار النفقات الراسمالية المستقبلية لخطط التجديد المستقبلية لنفس الأصول القائمة. وقد تم استخدام معدل خصم ومعدل نمو طويل الأجل ليعكس المخاطر المحددة المرتبطة بقطاع النشاط والاقتصاد.

الاسم التجارى

تم تقدير القيمة العادلة للاسم التجارى باستخدام (Relief from royalty method). يحدد هذا الأسلوب القيمة بالرجوع إلى مدفوعات الاتاوات الافتراضية التي يتم توفيرها من خلال امتلاك الأصل مقارنة مع ترخيص الأصل والاسم التجارى من طرف ثالث.

٨ - مودع تحت حساب استثمارات بحساب ضمان

	٢٠١٧	٢٠١٦
مودع تحت حساب استثمارات بحساب ضمان	١٤٣,٥٥٠,٠٠٠	-
	١٤٣,٥٥٠,٠٠٠	-

في ٣١ أغسطس ٢٠١٧، قامت الشركة بابرام عقد ابتدائى لشراء احدى المستشفيات بجمهورية مصر العربية، وبتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٧، قامت الشركة بسداد مبلغ ١٤٣,٥٥٠,٠٠٠ جنيه مصري والذى يتمثل في ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى كجزء من ثمن الشراء بالإضافة إلى ٢,٥% كمبلغ إضافى نظير ضريبة التصرفات العقارية ومبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه مصرى كأتعاب للوكيل الوسيط بعد إبرام هذا العقد وذلك بموجب عقد حساب وسيط الذى تم إبرامه بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٧.

٩ - المخزون

	٢٠١٧	٢٠١٦
مخزون التموين الطبى	١٦,٣٧٢,٠٤٠	١٩,٨٧٠,٨٩٧
مخزون أدوية	١١,٠٣١,٦٤١	٢٢,٢٨٥,٧٣٨
مخزون مستلزمات فندقية	١,٦٦٩,١٣٤	٤١٠,٥٥٥
مخزون أدوات كتابية	٧٥٧,٤١٩	١,٧٤٨,٠١٦
مخزون صيانة وقطع غيار	٦٠٥,٢٥٨	١,٤٩٤,٨٩٢
مخزون أغذية ومشروبات	٨٨,٩٩٠	٣٠٦,٨٠٩
	٣٠,٥٢٤,٤٨٢	٤٦,١١٦,٩٠٧
يخصم:		
الاضمحلال فى أرصدة المخزون	(٤٣٥,٣٣٦)	-
	٣٠,٠٨٩,١٤٦	٤٦,١١٦,٩٠٧

١٠ - مدينون تجاريون

	٢٠١٧	٢٠١٦
مستحق من العملاء	٢٠٠,٩٣٥,١٩٣	١٦٣,٩٥٧,٦٨٨
إيرادات المرضى المقيمين	٤,٦٦٣,٥٤٨	٤,٤٩٢,٥٥١
	٢٠٥,٥٩٨,٧٤١	١٦٨,٤٥٠,٢٣٩
يخصم :		
الاضمحلال في أرصدة العملاء	(٢٠,١٦٢,٣٤٦)	(٤٢,٥١٤,٤٦٦)
صافى المدينون التجاريون	١٨٥,٤٣٦,٣٩٥	١٢٥,٩٣٥,٧٧٣

تمثل إيرادات المرضي المقيمين في الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير عنها في تاريخ المركز المالى نظراً لاقامتهم في مستشفيات المجموعة ولم يتم إنهاء إجراءات الخدمات الطبية لهم وتم احتساب القيمة بالصافي بعد خصم المبالغ التي تم تحصيلها منهم مقدماً خلال إقامتهم.

١٠ - مدينون تجاريون (تابع)

وتتمثل حركة مخصص الاضمحلال فيما يلي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
الرصيد في ١ يناير	٤٢,٥١٤,٤٦٦	٢٤,٦٧٦,٧٧٦
المكون خلال العام	٣١,٦٣٩,٣٠٧	٢٥,٥٨١,٥٩٩
مخصصات انتفي الغرض منها	(٣٣,١٨٠,٩٧٢)	(٧,٩٦٦,٥٠٢)
اعدام خلال العام	(٢٠,٨١٠,٤٥٦)	(٦,٨٤٤,٧١٢)
أثر الاستحواذ	-	٧,٠٦٧,٣٠٥
الرصيد في اخر العام	**٢٠,١٦٢,٣٤٥**	**٤٢,٥١٤,٤٦٦**

بلغت أرصدة المدينون التجاريون التي لم يحن موعد استحقاقها حتى تاريخ المركز المالى ولا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٦٦,٣٠٨,٣٤٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٠,٣٧٢,٧٧٤ جنيه مصرى).

في تاريخ المركز المالى، بلغت الأرصدة التي فات ميعاد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها مبلغ ١٠٣,٠٧٨,٨٢٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٦,٩٢٩,٤٩١ جنيه مصرى) وذلك بخصوص عملاء أو معاملات ليس لها تاريخ إخفاق سابق. ويوضح البيان التالي تحليل بأعمار هذه الأرصدة:

	٢٠١٧	٢٠١٦
أقل من شهر	٤١,٠٣١,٧٨٣	٤٠,٠٠٩,٠٤٨
من شهر حتى خمسة أشهر	٦٢,٠٤٧,٠٤١	٢٦,٩٢٠,٤٤٣

وتقوم الإدارة بتكوين اضمحلال بالقيمة بنسبة ١٠٠% للعملاء المتأخرين لمدة تزيد عن ١٥٠ يوم من تاريخ المطالبة بعد خصم المبالغ المتوقع استردادها بعد تاريخ الإخفاق (Loss Given Default) كما تقوم بتكوين مخصص علي أساس المجموعة طبقاً لمعدلات الاخفاق التاريخية. حيث تقوم الإدارة باحتساب معدلات اخفاق تاريخية لكل عميل على حده شهرياً على ارصدة العملاء التى تتعدى أعمار ديونها ١٥٠ يوم حتى ٣٦٠ يوم من تاريخ المركز المالى وبناءاً على تلك المعدلات تقوم الإدارة باحتساب مخصص على مديونيات العملاء التى لم تتعدى أعمار ديونها ١٥٠ يوم.

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠١٧	٢٠١٦
موردين دفعات مقدمة	١٤,٢٢٩,٥٩١	٧,٧١٠,٦٤٣
مصروفات مدفوعة مقدماً	٢,٩٥١,٢٩٢	٢,٩٩٢,٦٣٢
ضرائب خصم من المنبع	١,٨٦٤,٠٦٢	٩,٣٧٦,٣٦٥
عهد وسلف عاملين	١,٧٦١,٣٧٢	٦٥٣,٣٠١
تأمينات لدى الغير	١,١٥٨,٨٠٤	٦٤٩,٨٣٣
مدينون متنوعون	٥٧٤,٦٩١	١,٨٦٦,٧٥٧
إيرادات فوائد مستحقة	٤٧١,٣٤٣	٣,٣٤٠,٤٢١
	٢٣,٠١١,١٥٥	٢٦,٥٨٩,٩٥٢
إضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى	(٩١١,٢٤٠)	(١,١١٣,٣٦٦)
	٢٢,٠٩٩,٩١٥	٢٥,٤٧٦,٥٨٦

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال خلال العام فيما يلي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
الرصيد في ١ يناير	١,١١٣,٣٦٦	٨٥٤,٨٦٠
المكون خلال العام	-	٣١٣,٥٧٥
أثر الاستحواذ على شركات تابعة	-	٢١٠,٧٣٤
انتفى الغرض منه	(٢٠٢,١٢٦)	(٢٦٥,٨٠٣)
	٩١١,٢٤٠	١,١١٣,٣٦٦

١٢ - النقدية بالبنوك والصندوق

	٢٠١٧	٢٠١٦
ودائع لأجل	٤١,٧٥٠,٢٣٥	٣٩٥,٢٠٨,٦٣٠
حسابات جارية	٩٦٣,٢٢١,١٠٤	٣٧,٠٤٩,٦٧٩
نقدية بالصندوق	٢,١٥٩,٢٩٢	٧,٣٢٤,٧٣٨
	١,٠٠٧,١٣٠,٦٣١	٤٣٩,٥٨٣,٠٤٧

الودائع لأجل مودعة ببنوك محلية بالجنيه المصري وتستحق خلال فترات حتى ستة أشهر من تاريخ الإيداع ويستحق عنها عائد سنوي ثابت بمعدل من ١٤% إلي ١٦% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: من ١٠,٧٥% إلي ١٢%).

الحسابات الجارية يستحق عنها عائد سنوي ثابت بمعدل من ١٤% إلى ١٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : من ١٠,٧٥% الى ١٢%).

ولأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها فيما يلى :

	٢٠١٧	٢٠١٦
النقدية بالخزينة والبنوك	١,٠٠٧,١٣٠,٦٣١	٤٣٩,٥٨٣,٠٤٧
ودائع استحقاق أكثر من ٣ شهور من تاريخ الإيداع	(١١,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٩٥,٢٠٨,٦٣٠)
النقدية وما في حكمها	٩٩٦,١٣٠,٦٣١	٤٤,٣٧٤,٤١٧

١٣ - مخصصات

	٢٠١٧	٢٠١٦
مخصص مطالبات	١٤,٣٠٦,٤٧١	١٦,٤٧٠,٨٢٤
مخصصات موارد بشرية	٧,٢٧٣,٩١١	٨,٤٥٣,٨٨١
	٢١,٥٨٠,٣٨٢	٢٤,٩٢٤,٧٠٥

وتتمثل حركة المخصصات خلال العام فيما يلي:

٢٠١٧					
	الرصيد أول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفي الغرض منها	الرصيد أخر العام
مخصص مطالبات	١٦,٤٧٠,٨٢٤	٢٠٠,٠٠٠	(٢,٣٦٤,٣٥٣)	-	١٤,٣٠٦,٤٧١
مخصصات موارد بشرية	٨,٤٥٣,٨٨١	١٥,١٥٢,٢١٦	(٨,٠٥٨,٧٤٧)	(٨,٢٧٣,٤٣٩)	٧,٢٧٣,٩١١
الاجمالى	٢٤,٩٢٤,٧٠٥	١٥,٣٥٢,٢١٦	(١٠,٤٢٣,١٠٠)	(٨,٢٧٣,٤٣٩)	٢١,٥٨٠,٣٨٢

٢٠١٦						
	الرصيد أول العام	أثر استحواذ شركات تابعة	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفي الغرض منها	الرصيد أخر العام
مخصص مطالبات	١٥,٦٣٨,٢٠١	١١,٨٧٠,٠٠٠	١,٠٤٣,٨٠٠	(٧,٧٣٧,٩٣٦)	(٤,٣٤٣,٢٤١)	١٦,٤٧٠,٨٢٤
مخصصات موارد بشرية	٤,٢٥٢,٥٩٦	٢٠٠,١٢٤	٩,٨٢١,٥٥٥	(٣,٤٣٩,٤٦٢)	(٢,٣٨٠,٩٣٢)	٨,٤٥٣,٨٨١
الاجمالى	١٩,٨٩٠,٧٩٧	١٢,٠٧٠,١٢٤	١٠,٨٦٥,٣٥٥	(١١,١٧٧,٣٩٨)	(٦,٧٢٤,١٧٣)	٢٤,٩٢٤,٧٠٥

مخصص مطالبات

تتمثل المخصصات الأخرى بمخصصات الالتزامات المحتملة بمطالبة متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعايير المحاسبة. نظرا لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الهيئات والجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الهيئات والجهات.

مخصصات موارد بشرية

تتمثل المخصصات الأخرى للموارد البشرية في مخصصات خاصة بإعادة هيكلة العاملين بالشركة ورصيد الاجازات المستحقة نتيجة عدم الحصول عليها ومعافاة العاملين فوق سن الستين عند تعاقدهم وذلك طبقاً للقانون.

١٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠١٧	٢٠١٦
مصروفات مستحقة	١٣٧,٤٨٩,٨٩٧	٨١,٢٣٨,٨١٠
موردين وأوراق دفع	٩٨,٨٩٧,٨٩٠	٨٥,٨٤٦,٩٣٣
تأمينات اجتماعية	١,٦٧٨,٩٥٧	١,٤٦٤,٢٥٤
دائنو توزيعات	١,٠٧٥,٨٤٩	٥٧٦,١٣٢
دائنون متنوعون	٧,١٧٠,٦٩٢	٦,٠٩٦,٣٨٩
	٢٤٦,٣١٣,٢٨٥	١٧٥,٢٢٢,٥١٨

١٥ - نظام حوافز العاملين

	٢٠١٧	٢٠١٦
نظام حوافز العاملين المبنى على القيمة السوقية لسهم الشركة الأم	٢٠,٤٠٢,٠٠٠	-
نظام حوافز العاملين المبنى على أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك	٤,٤١٩,٠٠٠	-
	٢٤,٨٢١,٠٠٠	-

بداية من مارس ٢٠١٧ قامت ادارة مجموعة مستشفى كليوباترا بتفعيل نظام المدفوعات النقدية المبنية علي اسهم لبعض السادة العاملين بالشركة الأم وبعض شركات المجموعة الأخرى وذلك بهدف ربط مصالح المستفيدين من النظام بمصلحة المساهمين بها والتأكد من حصول المشاركين ذو الكفاءة العالية على الحافز المناسب لدعم نمو واستقرار المجموعة و الحفاظ على العاملين ذو الكفاءة العالية ضمن فريق الإدارة. وتقوم لجنة المكافآت في الشركة الأم بالإشراف على تطبيق النظام تحت رقابة وإشراف مجلس إدارة الشركة الأم ويتم منح كل مستفيد وحدات عبارة عن مكافأة نقدية أو نسبة محددة من المبالغ المخصصة للنظام طبقاً لقرار لجنة المكافآت. ولا يعد هذا النظام نظام إثابة وتحفيز للعاملين في المجموعة عن طريق منح أو إعطاء أية حقوق في أسهم الشركة الأم حيث يعد هذا النظام نظام حوافز نقدية مبنية جزئيا على قيمة الأسهم.

تتكون مزايا النظام ما يلي:

أ - مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين القيمة السوقية لسهم الشركة الأم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وسعر السهم بتاريخ طرح أسهمها في بورصة الأوراق المالية في ٢ يونيو ٢٠١٦.

ب - مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) في تاريخ الاستحقاق ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و٣٠ يونيو ٢٠١٦.

١٦ - قروض وبنوك سحب على المكشوف

	٢٠١٧		
	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالى
بنوك سحب على المكشوف	٢٥,٩٦١,٠٧٨	-	٢٥,٩٦١,٠٧٨
قروض	٤٩,٦٧٤,٥٠٢	٢٧٦,٣٠٣,٠٤٧	٣٢٥,٩٧٧,٥٤٩
الاجمالى	٧٥,٦٣٥,٥٨٠	٢٧٦,٣٠٣,٠٤٧	٣٥١,٩٣٨,٦٢٧

	٢٠١٦		
	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالى
بنوك سحب على المكشوف	٦,١٥٨,٩٢٦	-	٦,١٥٨,٩٢٦
قروض	٤٦,٠١٠,٦٣٨	٣٢٥,٩٧٧,٥٤٩	٣٧١,٩٨٨,١٨٧
الاجمالى	٥٢,١٦٩,٥٦٤	٣٢٥,٩٧٧,٥٤٩	٣٧٨,١٤٧,١١٣

تتضمن القروض وبنوك سحب على المكشوف عالية مبلغ ٣٢٥,٩٧٧,٥٤٩ جنيه مصرى بمعدل فائدة يبلغ ٢,٤% بالإضافة إلى سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزى المصرى وبداية من شهر سبتمبر ٢٠١٧ أصبح معدل الفائدة ١,٩% بالإضافة إلى سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزى المصرى والمضمون بالآتى: -

- رهن شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" لجزء من الأسهم المملوكة لها فى شركة مستشفى القاهرة التخصصى "ش.م.م".
- رهن شركة كير هيلث كير جزء من الأسهم المملوكة لها بشركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م".
- رهن شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" لنسبة ٥١% من الأسهم المملوكة لها فى شركة مستشفى النيل بداروى "ش.م.م".
- رهن شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" لكافة الأسهم المملوكة لها في شركة مستشفى الشروق "ش.م.م".

النسب المالية

طبقاً لشروط العقد، تلتزم الشركة بتحقيق النسب المالية التالية:

- معدل الدين منسوبا إلى الأرباح قبل العوائد البنكية والضرائب المستحقة وإهلاك الأصول المالية والغير ملموسة ليكون أقل من أو يساوى ٣,٥ عن عام ٢٠١٧ (٢٠١٦: إن يكون أقل من أو يساوى ٤,٣).
- معدل خدمة الدين أن يكون أكبر من أو يساوى ١.
- نسبة التداول أن تكون أكبر من أو تساوى ١.

١٧ - رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان يتكون رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من عدد ٢٠٠ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ٥.٠ جنيه مصرى باجمالى ١٠٠ مليون جنيه مصرى وقد تم الاكتتاب من رأس المال علي النحو التالي:

بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٦، تم طرح عدد ٤٠ مليون سهم طرحاً ثانوياً في البورصة المصرية حيث قامت شركة كير هيلث كير ال تى دى ببيع هذه الأسهم في الطرح العام والطرح الخاص.

بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٦، وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية، تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر في حدود رأس مال الشركة المرخص به، على أن تتم هذه الزيادة بعد الانتهاء من الطرح السنوي الثانوى وعلى أن تكون هذه الزيادة قدرها بحد أقصى نفس عدد الأسهم المطروحة للطرح الثانوى العام والخاص وبذات السعر النهائي للطرح، وعلى أن يتم تمويلها من كامل حصيلة الطرح الثانوى بعد تصفية حساب استقرار السهم، وذلك دون اعمال حقوق الأولوية لقدامى المساهمين في الاكتتاب في أسهم الزيادة على أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح شركة كير هيلث كير ال. تى. دى. Care HealthCare Ltd – المساهم الرئيسى بالشركة مقابل الأسهم التي تم طرحها في الطرح الثانوى العام والخاص وفقاً للشروط الواردة في نشرة الطرح، وتفويض مجلس الإدارة في تنفيذ هذه الزيادة وفى تعديل المادتين (٦) و(٧) من النظام الأساسى للشركة وفقاً لما يسفر عنها لطرح الثانوى والزيادة اللاحقة له، ولا يجوز للمشتركين في الطرح العام والخاص الاكتتاب في هذه الزيادة. وبناءً على ما سبق وطبقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة المؤرخ في ١٧ يوليو ٢٠١٦ والمعتمد من الهيئة العامة للاستثمار في ٢١ يوليو ٢٠١٦ وعقد التعديل المعتمد في ٣ أغسطس ٢٠١٦ والموثق برقم ١٥٩٨ لسنة ٢٠١٦ تم زيادة رأس مال الشركة ليصبح ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري مسدد بالكامل مقسمة على ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد.

وبناءا على ما سبق، إكتتبت شركة كير هيلث كير ال تى دى بزيادة في رأس مال الشركة بعدد ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم وبمبلغ ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمتهم الاسمية ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد تم التأشير بهذه الزيادة في السجل التجارى بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٦. وبالتالي تغير هيكل رأس مال الشركة ليصبح كالتالى:

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
كير هيلث كير ال تي دي	١٥٩,٩٩٩,٩٦٠	٧٩,٩٩٩,٩٨٠
مساهمون آخرون	٤٠,٠٠٠,٠٤٠	٢٠,٠٠٠,٠٢٠
الإجمالي	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة عفى زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وزيادة رأس المال المصدر من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري عن طريق دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في أسهم الزيادة من خلال إصدار ١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم تم الاكتتاب فيها بالقيمة الاسمية البالغة ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد تم سداد كامل القيمة عند الاكتتاب، علماً بأنه يحق لقدامى المساهمين الاكتتاب في الزيادة كل بنسبة مساهمته في رأس المال أو بيع كل أو جزء من حق الاكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلى مع العلم بأنه سوف تجبر كسور حق الاكتتاب وأسهم الزيادة لصالح صغار المساهمين.

وبناءً عليه يصبح رأس مال الشركة المدفوع ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

وبناءً على ما سبق يصبح هيكل المساهمين كالتالى:

الاسم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
كير هيلث كير ال تي دي	%٦٩,٤	١,١٠٩,٩٦٩,٣٧٧	٥٥٤,٩٨٤,٦٨٩
مساهمون آخرون	%٣٠,٦	٤٩٠,٠٣٠,٦٢٣	٢٤٥,٠١٥,٣١١
الإجمالي	%١٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١٨ - الاحتياطيات

فيما يلي الحركة علي الاحتياطيات خلال العام:

	٢٠١٧		
	الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد أخر العام
احتياطي قانوني	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي خاص	٤٩,٠٩٠,٠٠٦	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦
احتياطي استحواذ	(٧٦,١٣١,١٦٨)	(٤٠٠,٨٧٦)	(٧٦,٥٣٢,٠٤٤)
احتياطيات أخرى	٢٧٥,٠٧٨,٩٦٧	(٢٧,٤٨٦,٨٠٢)	٢٤٧,٥٩٢,١٦٥
الاجمالى	٢٩٨,٠٣٧,٨٠٥	(٢٧,٨٨٧,٦٧٨)	٢٧٠,١٥٠,١٢٧

قامت المجموعة خلال العام بالاستحواذ على ٥٥٧٦ سهم من أسهم مستشفى القاهرة التخصصى من مالكى الحقوق غير المسيطرة مقابل مبلغ يزيد عن حقوق الأقلية بقيمة ٤٠٠,٨٧٦ جنيه مصرى وبالتالى تم إضافة هذا المبلغ إلى احتياطى الاستحواذ مع استبعاد مجمع القيمة الدفترية لتلك الأسهم البالغة ٢١٢,٤٨٤ جنيه مصرى من الحقوق غير المسيطرة.

	٢٠١٦		
	الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد أخر العام
احتياطي قانوني	١٣,٨٢٧,٦٦٠	٣٦,١٧٢,٣٤٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي خاص	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦	٤٩,٠٩٠,٠٠٦
احتياطي استحواذ	(٧٦,١٣١,١٦٨)	-	(٧٦,١٣١,١٦٨)
احتياطيات أخرى	-	٢٧٥,٠٧٨,٩٦٧	٢٧٥,٠٧٨,٩٦٧
الاجمالى	(٦٢,٣٠٣,٥٠٨)	٣٦٠,٣٤١,٣١٣	٢٩٨,٠٣٧,٨٠٥

أ - احتياطي قانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافى أرباح الفترة لحساب الاحتياطي القانونى. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي إذا ما بلغ الاحتياطي القانونى ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانونى غير قابل للتوزيع على المساهمين.

ب - احتياطي استحواذ

يمثل الفرق بين قيمة الاستحواذ المسدد من قبل شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" والقيمة الدفترية لصافى الأصول والالتزامات لشركة مستشفى القاهرة التخصصى "ش.م.م" في تاريخ الاستحواذ حيث أن الشركتين تحت سيطرة مشتركة وسبب الاستحواذ هو إعادة تنظيم شركات المجموعة، وبناءً على ذلك تم نقل أصول والتزامات الشركة التابعة بالتكلفة التاريخية.

ج - الاحتياطي الخاص

يتمثل الاحتياطي الخاص في قيمة مبلغاً كان مستحق إلى شركة كير هيلث كير (الشركة الأم) وبموجب خطاب التعهد الصادر من الشركة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٦ فقد اتفق الطرفان أنه لم يتم المطالبة بهذا المبلغ إلا في حالة حل أو تصفية الشركة اختيارياً أو لأي سبب قانوني أخر. وفى تلك الحالة سوف يتم تقسيم مبلغ الدين بين المساهمين القائمين في الشركة عند التصفية أو الحل كلاً بنسبة ما يملكه من أسهم رأس مال الشركة إلى إجمالى عدد الأسهم المصدرة. وبناء علي ذلك تم تسجيل هذا المبلغ كاحتياطي خاص ضمن حقوق الملكية. بالإضافة إلى التسوية الناتجة من أسهم الخزينة الخاصة بشركة مستشفى القاهرة التخصصى (شركة تابعة).

١٨ - الاحتياطيات (تابع)

د - الاحتياطيات الأخرى

يتمثل المبلغ في قيمة ما تم تحويله من علاوة الإصدار طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

ولا يوجد حركة على هذا الاحتياطى خلال الفترة.

وفيما يلي بيان بحركة الاحتياطيات الأخرى:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
	المبلغ المدفوع	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	رأس المال	علاوة إصدار الأسهم
طرح خاص وزيادة رأس مال	٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٠,٥ جنيه مصرى	١٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٩,٠٠٠,٠٠٠
طرح عام	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٠,٥ جنيه مصرى	٣,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠,٠٠٠
مصروفات اصدار أسهم ٢٠١٦ *	-	-	-	-	(٣١,٩٨٢,٣٦٠)
مصروفات اصدار أسهم ٢٠١٧ ***	-	-	-	-	(٢٧,٤٨٦,٨٠٢)
المحول الي الاحتياطي القانونى **	-	-	-	-	(٣٢,٩٣٨,٦٧٣)
الاجمالى	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٧,٥٩٢,١٦٥

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
	المبلغ المدفوع	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	رأس المال	علاوة إصدار الأسهم
طرح خاص وزيادة رأس مال	٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٠,٥ جنيه مصرى	١٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٩,٠٠٠,٠٠٠
طرح عام	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٠,٥ جنيه مصرى	٣,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠,٠٠٠
مصروفات اصدار أسهم ٢٠١٦ *	-	-	-	-	(٣١,٩٨٢,٣٦٠)
المحول الي الاحتياطي القانونى **	-	-	-	-	(٣٢,٩٣٨,٦٧٣)
الاجمالى	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٧٨,٩٦٧

* تتمثل مصروفات اصدار أسهم والبالغ قيمتها ٣١,٩٨٢,٣٦٠ جنيه مصري في قيمة مصروفات طرح أسهم زيادة رأس مال الشركة (طرح عام وطرح خاص) والتي تمثل مصروفات التسجيل والترويج والمصروفات المهنية والقانونية الأخرى.

** طبقاً للمادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تم استخدام مبلغ ٣٢,٩٣٨,٦٧٣ جنيه مصرى من متحصلات الطرح العام والخاص لزيادة الاحتياطي القانوني ليبلغ ٥٠% من رأس المال المصدر.

*** تتمثل مصروفات إصدار الأسهم والبالغ قيمتها ٢٧,٤٨٦,٨٠٢ جنيه مصري في قيمة مصروفات طرح أسهم زيادة رأس مال الشركة والتي تتمثل في مصروفات التسجيل والترويج والمصروفات المهنية والقانونية الأخرى.

١٩ - الحقوق غير المسيطرة

	رأس المال	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	نصيب الحقوق غير المسيطرة في تسويات الاستحواذ	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	١٢,٧٨٧,٠٨٠	٨,٠٩٨,٢٧١	١٢,٢٦١,٤٤٤	١٠٣,٢٦٠	٣٣,٢٥٠,٠٥٥
نصيب حقوق الأقلية في الاستحواذ على شركات تابعة	-	-	-	١٦,٩٢٤	١٦,٩٢٤
توزيعات أرباح العاملين	-	-	(٨١٥,٨٨٩)	-	(٨١٥,٨٨٩)
احتياطي قانوني	-	(١,٧١٠,٠٥٥)	(٢٢٨)	-	(١,٧١٠,٢٨٣)
الدخل الشامل للعام	-	-	١٣,٠٦٣,٦٨٣	-	١٣,٠٦٣,٦٨٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٢,٧٨٧,٠٨٠	٦,٣٨٨,٢١٦	٢٤,٥٠٩,٠١٠	١٢٠,١٨٤	٤٣,٨٠٤,٤٩٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	١٢,٧٨٧,٠٨٠	٦,٣٨٨,٢١٦	٢٤,٥٠٩,٠١٠	١٢٠,١٨٤	٤٣,٨٠٤,٤٩٠
توزيعات أرباح العاملين	-	-	(١,٠٦٧,٧٩٠)	-	(١,٠٦٧,٧٩٠)
احتياطي قانوني	-	٦٥٣,١٨٤	-	-	٦٥٣,١٨٤
معاملات مع حقوق غير مسيطرة	(٥٥,٧٦٠)	(٣٢,٣٤٩)	(١٢٤,٣٧٥)	-	(٢١٢,٤٨٤)
الدخل الشامل للعام	-	-	١٢,٥٥١,٨٧٦	-	١٢,٥٥١,٨٧٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٢,٧٣١,٣٢٠	٧,٠٠٩,٠٥١	٣٥,٨٦٨,٧٢١	١٢٠,١٨٤	٥٥,٧٢٩,٢٧٦

٢٠ - ايرادات النشاط

	٢٠١٧	٢٠١٦
ايرادات اقامة واشراف طبي	٢٨٤,٧٩٤,١٩٠	٢١٩,٠٧١,٣٤١
ايرادات عمليات	٢٣٠,٤٢٥,٣٨٨	١٧٩,٥٨٥,٧٠٥
ايرادات عيادات خارجية	١٥٢,٤٥٣,١٩٥	١٣٠,٢٠٢,٧٨١
ايرادات معامل	٩٧,٨٣٥,٦٣٢	٧١,٣٥٩,٧٢٠
ايرادات قسطرة القلب	٧٨,٩٣٢,٩٠٠	٦٨,٧٤٦,١٣١
إيرادات رسم الخدمة	٧٥,٢٣٠,١٢٣	٤٥,٨٤٧,٠٩٧
ايرادات أشعة	٥٢,٨٢٥,٣٣١	٣٨,٧٢١,٢٤٠
ايرادات طوارىء	٥٠,٤٦٥,٢٧٤	٣٩,٧٥٦,٥٤٠
إيرادات مركز الأورام	٣١,٦٥٢,١٣٨	١٥,٥٩٩,٨١٢
ايرادات صيدلية	٢٨,٣٦٩,٦٥١	٢٠,٧٨٤,٨٥٠
ايرادات أسنان	١١,٥١٧,١٤٨	١٠,٦٦٣,٠٦٤
ايرادات علاج طبيعى	٩,١٣٠,٤٧٦	٧,٤٦١,٩٠٨
إيرادات مناظير	٨,٣٣٢,١١١	٧,٥٨٠,١٢٢
ايرادات فحوصات قلب	٦,٦٥٢,٧٠٤	٦,٠٦١,١٨٥
إيرادات أقسام أخرى	٨,١٥١,٨٩٣	٣,٠٠٨,١٨٢
	١,١٢٦,٧٦٨,١٥٤	٨٦٤,٤٤٩,٦٧٨

٢١ - تكاليف النشاط

	٢٠١٧	٢٠١٦
توريدات طبية وأدوية	٢٥٩,٥٣٢,٠٥٣	٢٠٦,٠١٤,٩٨٦
أتعاب أطباء	٢١٧,٤٦٩,٣٨٢	١٧٠,٦٢٩,٨٤١
أجور ومرتبات ومزايا عاملين	١٨٧,٣٣١,١٨٢	١٤٧,٤٥١,٢٠٩
مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة	٣٦,٣٦٥,٥١٥	٢٩,٤٠٩,٧٠٣
تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة	٣٥,٢٧٧,١٢١	٢١,٠١٩,٨٥٧
اهلاك أصول ثابتة	٣٠,٣٤٤,٣٦٣	٢٥,٤٤٣,٣٢٥
إيجارات	٥,٥٩٤,٤٨٤	٤,٨٦٧,٠٦٦
مصروفات متنوعة	١٦,٢٥٩,٥٠٧	٨,٠٣٧,٢٣٧
	٧٨٨,١٧٣,٦٠٧	٦١٢,٨٧٣,٢٢٤

٢٢ - مصروفات ادارية وعمومية

	٢٠١٧	٢٠١٦
أجور ومرتبات ومزايا عاملين	٩١,٧١٠,٩٣٩	٥٣,٩٥٨,١٦٣
أتعاب مهنية واستشارات	١٨,٤٤٣,٤٩٦	١٠,٨٩٣,٠٧٧
الاضمحلال في مدينون تجاريون	١٠,٨٢٨,٨٤٨	١٧,٦٦٢,٨٣٣
اهلاك أصول ثابتة	٧,٥٠٨,٥٧٨	١,٤٠٩,١٤٢
استهلاك أصول غير ملموسة	٥,٣٥٠,٠٠٥	٥,٣٥٠,٠٠٠
مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة	٣,٧٩٥,٩٢٣	٣,١٧٤,٩٦٠
تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة	٢,٣٤٧,٩١٦	٢,٢٧٤,٩٤٤
ايجارات	١,٧٢٧,٠٧٩	١,٥٠٠,٧١٦
مصروفات متنوعة	١٩,٦٤٩,٢٧٨	٩,٥٨٤,٣٩٢
	١٦١,٣٦٢,٠٦٢	١٠٥,٨٠٨,٢٢٧

٢٣ - المصروفات حسب طبيعتها

	٢٠١٧	٢٠١٦
أجور ومرتبات ومزايا عاملين *	٢٧٩,٠٤٢,١٢١	٢٠١,٤٠٩,٣٧٢
توريدات طبية وأدوية	٢٥٩,٥٣٢,٠٥٣	٢٠٦,٠١٤,٩٨٦
أتعاب أطباء	٢١٧,٤٦٩,٣٨٢	١٧٠,٦٢٩,٨٤١
مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة	٤٠,١٦١,٤٣٨	٣٢,٥٨٤,٦٦٣
اهلاك وإعدام أصول ثابتة	٣٧,٨٥٢,٩٤١	٢٦,٨٥٢,٤٦٧
تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة	٣٧,٦٢٥,٠٣٧	٢٣,٢٩٤,٨٠١
صافى الاضمحلال في مدينون تجاريون	١٠,٨٢٨,٨٤٨	١٧,٦٦٢,٨٣٣
استهلاك أصول غير ملموسة	٥,٣٥٠,٠٠٥	٥,٣٥٠,٠٠٠
مصروفات متنوعة	٦١,٦٧٣,٨٤٤	٣٤,٨٨٢,٤٨٨
الإجمالى	٩٤٩,٥٣٥,٦٦٩	٧١٨,٦٨١,٤٥١

٢٣ - المصروفات حسب طبيعتها (تابع)

* تكاليف العاملين

	٢٠١٧	٢٠١٦
أجور ومرتبات	١٩٥,٢٨٥,٣٩٢	١٦٣,٠٦١,١١٥
مكافآت وحوافز	٥٨,٣٧٤,٩٤٨	٢٧,٢٧٤,٤٦٣
مزايا عاملين	١٤,١١٩,٨٣٣	٢,١٩٨,٨٥٦
تأمينات اجتماعية	١١,٢٦١,٩٤٨	٨,٨٧٤,٩٣٨
	٢٧٩,٠٤٢,١٢١	٢٠١,٤٠٩,٣٧٢

يتضمن بند مكافآت وحوافز مبلغ ٢٠,٤٠٢,٠٠٠ جنيه مصري (صفر جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) يمثل قيمة المدفوعات التى تحتسب على أساس الفرق بين القيمة السوقية لسهم الشركة الأم فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وسعر السهم بتاريخ طرح أسهمها فى بورصة الأوراق المالية فى ٢ يونيو ٢٠١٦ ومبلغ ٤,٤١٩,٠٠٠ جنيه مصرى (صفر جنيه مصرى: ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) يمثل قيمة المدفوعات التى تحتسب على أساس الفرق بين أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) فى تاريخ الاستحقاق ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و٣٠ يونيو ٢٠١٦.

٢٤ - إيرادات أخرى

	٢٠١٧	٢٠١٦
ايجارات	١,٩٣٧,٣١٩	١,٥٣١,٤٨٧
إيراد بوفية واستغلال كافتيريا	١,٦٤٧,٧٠٩	١,٧١٩,٢٨٦
أرباح بيع أصول ثابتة	٦٨٦,٢٤٠	-
إيرادات متنوعة	١,٢٢٤,٠١٦	١,٧٧٥,٥٦٨
	٥,٤٩٥,٢٨٤	٥,٠٢٦,٣٤١

٢٥ - إيرادات (مصروفات) التمويل

	٢٠١٧	٢٠١٦
إيرادات التمويل		
فوائد دائنة	٥٩,٤٤٢,١٨٢	٢٥,٤١٣,٤٣٨
إجمالي إيرادات التمويل	٥٩,٤٤٢,١٨٢	٢٥,٤١٣,٤٣٨
مصروفات التمويل		
فوائد مدينة	(٦٧,٤٣١,٤٧٥)	(٥٣,٥٥٢,٣٦٦)
خصم تعجيل سداد	(٢,٨٩٧,٧٩٣)	-
عمولات بنكية	(٣,١٦٨,٧٨٠)	(٣,٩١٠,٨٢٣)
فروق تقييم عملة	(٩٠٤,٢٢٠)	٦,٩٦٣,٩٤١
إجمالي مصروفات التمويل	(٧٤,٤٠٢,٢٦٨)	(٥٠,٤٩٩,٢٤٨)
صافى مصروفات التمويل	(١٤,٩٦٠,٠٨٦)	(٢٥,٠٨٥,٨١٠)

٢٦ - ضرائب الدخل

مصروف ضريبة الدخل كما هو مبين بقائمة الدخل يتضمن:

	٢٠١٧	٢٠١٦
ضريبة دخل حالية	٣٢,٦٨٢,٠١٠	٣١,٠٦٨,٢٤٩
ضريبة مؤجلة (إيضاح ٢٧)	٤,٤٣٦,٨٥١	(٥٤٣,٣٩٤)
	٣٧,١١٨,٨٦١	٣٠,٥٢٤,٨٥٥

تختلف الضريبة على الربح قبل الضرائب عن المبلغ المتوقع الحصول عليه نظريا بتطبيق متوسط معدل الضريبة المطبق على أرباح الشركة على النحو التالى :

	٢٠١٧	٢٠١٦
صافى الربح قبل الضرائب	١٥٥,٣٥٦,٤٥٥	١١٩,٩٣٢,٩٩١
ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلى المطبق	٣٤,٩٥٥,٢٠٣	٢٦,٩٨٤,٩٢٣
يضاف (يخصم):		
مصروفات غير معترف بها ضريبيا	٦,٤١٨,٣٠٢	١١,٧٢٤,٥٤٠
إيرادات غير خاضعة للضريبة	(٤,٦٨٢,٣٥٤)	(٩,٠٩٦,٢٢٦)
ضرائب حالية عن سنوات سابقة	٤٢٧,٧١٠	٩١١,٦١٨
ضرائب الدخل	٣٧,١١٨,٨٦١	٣٠,٥٢٤,٨٥٥
السعر الفعلى للضريبة	%٢٣,٨٩	%٢٥,٤٥

التزامات ضرائب الدخل الحالية	٢٠١٧	٢٠١٦
الرصيد في ١ يناير	٣١,٥٧٨,١٤٦	٣٢,١٣٦,٦٠٩
مدفوعات خلال العام	(٣٠,٥٩٤,٨٤٧)	(٣٥,٧٣٤,٨٩٠)
ضريبة العام	٣٢,٦٨٢,٠١٠	٣١,٠٦٨,٢٤٩
المسدد تحت حساب الضريبة	(٢١,٧٠٣,٣٦٣)	-
أثر استحواذ شركات تابعة	-	٤,١٠٨,١٧٨
	١١,٩٦١,٩٤٦	٣١,٥٧٨,١٤٦

٢٧ - الضريبة المؤجلة

يتمثل التغير في الأصول والالتزامات الضريبية خلال العام فيما يلى :

الالتزامات	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (التزام)	أثر استحواذ شركات تابعة أصل (التزام)	(مصروف) ايراد محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (التزام)
الأصول الثابتة	(٢,٨٢٣,٥٠٣)	-	(٦,٦٥٦,٧٤٧)	(٩,٤٨٠,٢٥٠)
الأصول الثابتة – أثر القيمة العادلة	(٤٩,٧٨٠,٢٦٤)	-	٢,٥١٢,٨٠٤	(٤٧,٢٦٧,٤٦٠)
أصول غير ملموسة – أثر القيمة العادلة	(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)
اجمالى الالتزامات	(٦٢,٥٨٣,٤١٧)	-	(٤,١٤٣,٩٤٣)	(٦٦,٧٢٧,٣٦٠)
الأصول				
مخصصات بخلاف مخصص				
مطالبات	٢,٥٩٠,٠٥٢	-	(٢٩٢,٩٠٩)	٢,٢٩٧,١٤٣
صافى الضريبة المؤجلة – التزام	(٥٩,٩٩٣,٣٦٥)	-	(٤,٤٣٦,٨٥٢)	(٦٤,٤٣٠,٢١٧)

الالتزامات	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (التزام)	أثر استحواذ شركات تابعة أصل (التزام)	(مصروف) ايراد محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (التزام)
الأصول الثابتة	(٢,١٢٩,٤٩٣)	٢,١٦٣,٤٤٦	(٢,٨٥٧,٤٥٦)	(٢,٨٢٣,٥٠٣)
الأصول الثابتة – أثر القيمة العادلة	(٣٨,٥٧٩,٧٤١)	(١٣,٧١٩,٩٢٥)	٢,٥١٩,٤٠٢	(٤٩,٧٨٠,٢٦٤)
أصول غير ملموسة – أثر القيمة العادلة	(٤,٨٠١,٩٥٠)	(٥,١٧٧,٧٠٠)	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)
اجمالى الالتزامات	(٤٥,٥١١,١٨٤)	(١٦,٧٣٤,١٧٩)	(٣٣٨,٠٥٤)	(٦٢,٥٨٣,٤١٧)
الأصول				
مخصصات بخلاف مخصص				
مطالبات	١,٧٠٨,٦٠٤	-	٨٨١,٤٤٨	٢,٥٩٠,٠٥٢
صافى الضريبة المؤجلة – التزام	(٤٣,٨٠٢,٥٨٠)	(١٦,٧٣٤,١٧٩)	٥٤٣,٣٩٤	(٥٩,٩٩٣,٣٦٥)

٢٨ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح العام بقسمة صافي أرباح العام على عدد الأسهم القائمة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وحيث أنه لا يوجد حساب توزيع أرباح مقترح فقد تم تحديد صافى الربح القابل للتوزيع على أساس صافي ربح الفترة بدون خصم حصة العاملين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات الأرباح. هذا وقد بلغ نصيب السهم في الأرباح ٠,٥٧ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٠,٦٢ جنيه مصري).

	٢٠١٧	٢٠١٦
صافي الارباح القابلة للتوزيع	١١٨,٢٣٧,٥٩٢	٨٩,٤٠٨,١٣٦
عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة	٢٠٧,٦٧١,٢٣٣	١٤٥,٣٣٣,٣٣٣
نصيب السهم في الارباح (لكل سهم)	٠,٥٧	٠,٦٢

٢٩ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت المجموعة خلال العام بالتعامل مع بعض الأطراف ذات العلاقة، وقد بلغت الأرصدة مع الأطراف ذوى العلاقة في تاريخ القوائم المالية الدورية، والمعاملات خلال العام ما يلى :

أرصدة المركز المالى:

(أطراف ذو علاقة)	طبيعة التعامل	قيمة المعاملة	الرصيد المستحق من (الى) الأطراف ذات العلاقة
شركة كير هيلث كير (الشركة الأم)			
مدينون وارصدة مدينة أخرى	مصروفات مسددة بالنيابة عن الشركة الأم	١,٦٦٣,٥٨٠	١,٦٦٣,٥٨٠
العيادات المتخصصة (شركة تابعة تحت الانشاء)	مصروفات مسددة بالنيابة عن الشركة	٣,٧٥٧,٤٤٧	٣,٧٥٧,٤٤٧
			٥,٤٢١,٠٢٧

٣٠ - الموقف الضريبي

شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م"

أولا : ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم الحصول على شهادة بالتخالص من مصلحة الضرائب.
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.
- لم يتم الفحص عن عام ٢٠١٥ و٢٠١٦ وجارى الإعداد للفحص.
- لم يتم فحص عام ٢٠١٧.

ثانياً : ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وسداد كافة المستحقات والحصول على شهادة بالتخالص من مصلحة الضرائب
- تم فحص ضريبة كسب العمل عن عام ٢٠١٤ وجارى عمل لجنة داخلية.
- لم يتم الفحص عن أعوام ٢٠١٥ ، ٢٠١٦ وجارى الإعداد للفحص.
- لم يتم فحص عام ٢٠١٧.

٣٠ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" (تابع)

ثالثاً : ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم السداد.
- تم الفحص من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ دمغة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٥ بالربط عن هذه الفترة بمبلغ ٧٢,٩٦٦ جنيه مصرى، وتم الاعتراض على الربط من قبل الشركة بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٥ وجارى تحديد ميعاد للنظر في الاعتراض في اللجنة الداخلية.
- لم يتم الفحص عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦.

رابعاً : ضرائب القيمة المضافة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- تم فحص ضريبة المبيعات عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٥ وتم سداد فروق الفحص.
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية.

شركة مستشفي القاهرة التخصصى "ش.م.م"

أولا : ضريبة شركات الأموال

- تم فحص الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم سداد كافة المستحقات.
- السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤، تم الفحص والسداد. وتم احتساب الفرق عن السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤ بمبلغ ٥٩٤,٦١٦ جنيه مصرى وتم سداد مبلغ ٧٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى تحت الحساب.
- لم يتم فحص الشركة عام ٢٠١٥، ٢٠١٦ و٢٠١٧ وقد تم تقديم الإقرارات الضريبية سنويا في مواعيدها القانونية.

ثانياً : الضريبة على المرتبات والأجور

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد كافة المستحقات.
- السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣ تم عمل لجنة داخلية وتم تحويل نتيجة اللجنة الداخلية إلى لجنة الطعن.
- السنوات ٢٠١٤، ٢٠١٥ و٢٠١٦ جارى الفحص.
- لم يتم فحص الشركة عن عام ٢٠١٧.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم سداد كافة المستحقات.
- تم فحص الشركة تقديرياً من أغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٣ وتم الطعن عليه في الميعاد القانونى.
- لم يتم فحص الشركة عن عام ٢٠١٤، ٢٠١٥، ٢٠١٦ و٢٠١٧.

رابعاً : ضريبة القيمة المضافة

- تم التسجيل اعتباراً من شهر أبريل ٢٠١٧.
- تم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية.

٣٠ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة مستشفي النيل بدراوى "ش.م.م"

أولا : ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

- تم تسوية السنوات حتى عام ٢٠١٢ وتم السداد بالكامل.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤ جارى الفحص حالياً.
- لم يتم فحص عام ٢٠١٥ و٢٠١٦.

ثانياً : ضريبة كسب العمل

- تم الانتهاء من فحص وتسوية السنوات حتى عام ٢٠١١ والسداد، ولا يوجد أي مستحقات للسنوات حتى عام ٢٠١١.
- جارى عمل التسويات الضريبية لسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥.
- لم يتم فحص عام ٢٠١٦.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦.
- جارى فحص السنوات من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٤ توجد مطالبة بمبلغ ٢٢٠,٩٦٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليها بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٦.
- لم يتم فحص عام ٢٠١٥، ٢٠١٦ و٢٠١٧.

رابعاً : ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة اعتبارا من شهر أبريل ٢٠١٧.
- تم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية.

شركة مستشفي الشروق "ش.م.م"

أولا - ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

- تم الفحص والانتهاء من السنوات حتى عام ٢٠١٤ وتم السداد وتسوية الفروق الضريبية واستخراج شهادة بالتخالص وكامل السداد.
- السنوات ٢٠١٥ و٢٠١٦، تم تقديم الإقرارات الخاصة بهما ولم يتم الفحص حتى تاريخه وجارى الإعداد للفحص.
- لم يتم فحص عام ٢٠١٧.

ثانياً : ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم تسويتها.
- تم عمل لجان داخلية عن السنوات من عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤.
- لم يتم فحص السنوات ٢٠١٥ و٢٠١٦.

٣٠ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة مستشفي الشروق "ش.م.م" (تابع)

ثالثاً : ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم السداد.
- تم الفحص تقديريا عن الأعوام من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤.
- لم يتم الفحص عن عامى ٢٠١٥ و٢٠١٦.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.

رابعاً : ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة اعتبارا من شهر مايو ٢٠١٧.
- تم تقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية.

٣١ - الارتباطات

أ - الارتباطات الرأسمالية:

تتمثل الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالأصول الثابتة في نهاية العام المتعاقد عليها والتي لم تستحق بعد مبلغ ٤.٣٦٢,١٧٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٥,٩٢٩,٤٤٥ جنيه مصري).

ب - الالتزامات الايجارية:

تتمثل الارتباطات الايجارية في نهاية العام والتي لم تستحق بعد فيما يلى:

	٢٠١٧	٢٠١٦
أقل من سنة	١,٢٢٩,٥١٠	١,٢٧٥,٠٤٦
من سنة حتى ثلاث سنوات	-	١,٨٢٣,١٧٣

٣٢ - أمور أخرى

أ - بالإشارة إلى الافصاحات الصادرة من الشركة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٦ وتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠١٦ وتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧ وتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٧ للبورصة المصرية بشأن الخلاف المتعلق بقطعة الأرض المقام عليها مستشفى النيل بدراوى ("الشركة") والمقدم بشأنه طلب إلى لجنة فض منازعات الاستثمار طبقاً لما تم الإشارة إليه في نشرة طرح أسهم شركة مستشفى كليوباترا في البورصة المصرية، يرجى التكرم بالإحاطة أنه – وكما سبق الإشارة فى الافصاحات عاليه – قامت شركة مستشفى النيل بدراوى بإقامة دعوى إبراء ذمة الشركة تجاه الهيئة العامة للنقل النهرى وبطلان أي أمر حجز في هذا الشأن، كما قامت الهيئة العامة للنقل النهرى بإقامة دعوى فرعية فى دعوى براءة الذمة بطلب إلزام شركة مستشفى النيل بدراوى بسداد مبلغ ٣٦ مليون جنيه مصري قيمة الأرض محل النزاع وسبعة ملايين جنيه مصري قيمة حق استغلال هذه الأرض والفوائد القانونية بالإضافة إلى مبلغ عشرين مليون جنيه مصري تعويض وبطلان أي تعاقد بين شركة مستشفى النيل بدراوى وشركة أبراج كابيتال الإماراتية أو أي جهة أخرى ببيع قطعة الأرض محل النزاع، علماً بأن شركة مستشفى النيل بدراوى قدمت دفاعها في هذا الشأن، أخذاً في الاعتبار ما يلى:

١ - أنه سبق وأن أصدرت اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار قراراً في ١٨ فبراير ٢٠٠٣ أقرت فيه عدم ممانعة الهيئة العامة للنقل النهرى على إقرار التصرف في الأرض مقابل تعويض مناسب، وأقرت اللجنة الاقتراح بأن يكون التعويض قيمة ما سدد لمحافظة القاهرة عند شراء الأرض.

٢ - أنه وكما سبق الإشارة في الإفصاح المؤرخ في ٢ نوفمبر ٢٠١٦ – فإن الأمانة الفنية للجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار قد أخطرت شركة مستشفى النيل بدراوى في جلستها المنعقدة بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٦ بأنه قد أصدرت خطاباً إلى الهيئة العامة للنقل النهرى بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٦ – بناءاً على طلب الشركة – أكدت فيه أن شركة مستشفى النيل بدراوى هي شركة خاضعة لقانون ضمانات وحوافز الاستثمار وأن المادة التاسعة منه تنص على أنه : "لا يجوز بالطريق الإداري فرض الحراسة على الشركات والمنشآت أو الحجز على أموالها أو الاستيلاء أو التحفظ عليها أو تجميدها أو مصادرتها"، وقد طلبت من الهيئة العامة للنقل النهرى اتخاذ اللازم نحو وقف آية إجراءات حيال شركة مستشفى النيل بدراوى لحين الانتهاء من النزاع والعرض على اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار لاتخاذ قرارها في هذا الشأن. كما أن هذا النزاع يتم أيضاً تداوله أمام لجنة استرداد أراضى الدولة.

٣ - أنه لا يوجد أي بيع للأرض محل النزاع بين شركة مستشفى النيل بدراوى وأى جهة أخرى.

٤ - أنه يحق لشركة مستشفى كليوباترا الرجوع على الملاك السابقين لشركة مستشفى النيل بدراوى "ش.م.م" – وفقاً لعقد بيع أسهم شركة مستشفى النيل بدراوى – ومطالبتهم بأى خسائر و/أو أضرار و/أو التزامات التي قد تلحق بالشركة و/أو شركة مستشفى النيل بدراوى "ش.م.م" ناتجة عن أي نزاع يتعلق بملكية الأرض المقام عليها مستشفى النيل بدراوى.

وفى ضوء المذكور أعلاه فإن الالتزامات المالية الخاصة بهذا النزاع محل خلاف بين الأطراف المعنية والتى يتم تحديدها نهائياً وفقاً للأحكام والقرارات التى سوف تصدر فى الدعاوى المشار إليها بعاليه أو أى تسوية قد يوافق عليها الأطراف. وفى هذه المرحلة وإلى أن يتم الفصل نهائياً في هذا النزاع، فإنه يصعب تحديد الإلتزامات المالية التى قد تنتج عن هذا النزاع.

ب - الشركة الأن بصدد الاستحواذ على مستشفى قائمة في جمهورية مصر العربية مما يتيح لشركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" توسيع نطاق عملها في أنحاء الجمهورية.

ج - بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٨، قامت الشركة بسداد أحد القروض القائمة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ١٢١,٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى والذى يمثل قيمة القرض بالإضافة إلى مبلغ ٧٤٣,٠٩١ جنيه مصرى يمثل قيمة الفوائد المستحقة عن الفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حتى ١٤ يناير ٢٠١٨.

د - قامت الشركة بتقديم عرض مالى لشراء ١٠٠% من أسهم مستشفى النزهة الدولى بإجمالى مبلغ ٦٥٠ مليون جنيه مصرى تقريباً، وذلك بسعر ٩٠ جنيه مصرى للسهم وبزيادة ٤٤% عن سعر الإغلاق بجلسة تداول ١٦ يناير ٢٠١٧، وتسعى الشركة للاستحواذ على حد أدنى ٥١% من إجمالى أسهم الشركة المدرجة فى البورصة المصرية، هذا وتنتظر الشركة موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على العرض.